جمعية منارات للعناية بالمساجد بالمضة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١١)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الفهـــرس	الصفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغير في صافي الاصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٦

شركة العقيل والمبارك
للاستشارات المهنية
عضو مجموعة تي جي إس الدولية
سجل تجاري : ١٠١٠٢٠٦٥١٦
صندوق بريد : ١٠٦٢٥٥ الرياض ١١٦٦٦
المملكة العربية السعودية
الرقم الموحد : +٩٦٦ ٩٢ ٠٠٠ ٧٨٣٢
Email: info@tgs-saudi.com
www.tgs-saudi.com

تقرير المراجع المستقل

السادة: جمعية منارات للعناية بالمساجد بالمضة **المحترمين**
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١١)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة **لجمعية منارات للعناية بالمساجد بالمضة** ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١١)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٢) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه 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 ٢٠٢٥م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقا لمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح 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.

امر اخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ١٨ يناير ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ 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 حسبما 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 المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية عضو وشريك في مجموعة تي جي إس الدولية. جميع الحقوق محفوظة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجه عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 وفقا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقويم 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 وفقا 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.

- 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 عادلا.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية 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 له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية
عضو تي جي اس الدولية
C.R. 1010206516
tgs
سجل تجاري ١٠١٠٢٠٦٥١٦
Al Ageel & Al Mubarak for Professional Consulting
Member tgs Global

عبد المجيد بن عبد الرحمن العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)

٠٦ رمضان ١٤٤٧هـ (٢٣ فبراير ٢٠٢٦م)

جمعية منارات للعناية بالمساجد بالمضة

عسير، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر٢٠٢٤م
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	١٢,٤٦٧	٢٢,٤٤١
مجموع الأصول المتداولة		**١٢,٤٦٧**	**٢٢,٤٤١**
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٥)	٨,٦١٢	١٠,٣١٥
صافي اصول غير ملموسه	(٦)	٣,٨٠٢	-
مجموع الأصول غير المتداولة		**١٢,٤١٤**	**١٠,٣١٥**
إجمالي الاصول		**٢٤,٨٨١**	**٣٢,٧٥٦**
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة		-	٤,٦٠٠
قرض جمعيه الدعوه		٢٠,٠٠٠	-
مجموع الالتزامات		**٢٠,٠٠٠**	**٤,٦٠٠**
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	(١١)	٤,٨٨١	٢٨,١٥٦
مجموع صافي الأصول		**٤,٨٨١**	**٢٨,١٥٦**
اجمالي الالتزامات وصافي الأصول		**٢٤,٨٨١**	**٣٢,٧٥٦**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

	إيضاح	غير مقيدة	مقيد	إجمالي ٢٠٢٥م	إجمالي ٢٠٢٤م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة		١٣٤,٤٧٨	-	١٣٤,٤٧٨	١٣٢,١٠٤
اشتراك اعضاء		١,٢٠٠	-	١,٢٠٠	-
التبرعات المقيدة	(٧)	-	١,٨٧٠,٤٧٧	١,٨٧٠,٤٧٧	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		١,٨٧٠,٤٧٧	(١,٨٧٠,٤٧٧)	-	-
إجمالي الإيرادات		**٢,٠٠٦,١٥٥**	**-**	**٢,٠٠٦,١٥٥**	**١٣٢,١٠٤**
المصروفات					
مصروفات الانشطة	(٨)	٢,٠١٥,٣٩٥		٢,٠١٥,٣٩٥	٨٤,٢٤٧
مصروفات محملة على النشاط	(٩)	١٠,٢٥١		١٠,٢٥١	١١,١٨٧
المصروفات العمومية والادارية	(١٠)	٨٨٣	-	٨٨٣	٨,٣١٤
أصول غير ملموسه	(٦)	١,١٩٨		١,١٩٨	-
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٥)	١,٧٠٣	-	١,٧٠٣	٢٠٠
إجمالي المصروفات		**٢,٠٢٩,٤٣٠**	**-**	**٢,٠٢٩,٤٣٠**	**١٠٣,٩٤٨**
التغير في صافي الأصول		**(٢٣,٢٧٥)**	**-**	**(٢٣,٢٧٥)**	**٢٨,١٥٦**

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الاصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمـــــالي
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٢٨,١٥٦	-	٢٨,١٥٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٨,١٥٦	-	٢٨,١٥٦
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٢٣,٢٧٥)	-	(٢٣,٢٧٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٤,٨٨١	-	٤,٨٨١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغـير في صافي الأصول	(٢٣٢٧٥)	٢٨١٥٦
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٧٠٣	٢٠٠
اهلاك اصول غير ملموسه	١١٩٨	-
التغيـر في صافي الاصـول بعد التسـويات	**(٢٠,٣٧٤)**	**٢٨,٣٥٦**
التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة		
مصروفات مستحقة	(٤٦٠٠)	٤,٦٠٠
قرض جمعيه الدعوة	٢٠,٠٠٠	-
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**(٤,٩٧٤)**	**٣٢,٩٥٦**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات الممتلكات والآلات والمعدات	-	(١٠,٥١٥)
اضافات اصول غير ملموسه	(٥٠٠٠)	-
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	**(٥٠٠٠)**	**(١٠,٥١٥)**
التغير في النقدية خلال السنة	**(٩,٩٧٤)**	**٢٢,٤٤١**
رصيدة النقدية في بداية السنة	٢٢,٤٤١	-
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	**١٢,٤٦٧**	**٢٢,٤٤١**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية منارات للعناية بالمساجد بالمضة، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢١١) بتاريخ ١٤٤٤/٠٩/٢٠ه الموافق ٢٠٢٣/٠٤/٠١م، ومركزها الرئيسي: – المضة - عسير – المملكة العربية السعودية.

١,١-اهداف الجمعية

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:
- سد الاحتياج من بناء المساجد والجوامع الدائمة.
- بناء المساجد والجوامع النموذجية.
- ترميم المساجد والجوامع.
- صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها (الفرش، والتكييف، والتعطير،..).
- تأمين احتياجات المساجد من التقنية لتبليغ العلم الشرعي.
- تأمين أدوات الأمن والسلامة في المساجد والجوامع.

١,٢-الفترة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا 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 للمحاسبين القانونيين 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.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٢-٤ 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 المُحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك الفترة 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

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 ٣٠يوماً).

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب 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 والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع.
تقيد الممتلكات 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
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 اكتمال 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.

حاسب الى	٢٥٪	اجهزه كهربائية	١٥٪
اثاث مكتبي	١٠٪	لوحات	١٠٪

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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً 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.

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) 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 التعاقدي.
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار 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 ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف 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 ملكيه 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 تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره 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 انهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

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 كمنشاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب – في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

٣-١٠قائمة الانشطة (يتبعه):

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

أ-الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف 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 اعلاه، تكون سياسة اثبات ايرادات 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 اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتمه):

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الايرادات التشغيلية الاخرى:

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

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات: -

مصروفات الانشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

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 للمنشآت 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.

(٤) النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصرف الراجحي ح/٢٣٤٠	١٢,٤٦٧	٢٢,٤٤١
	١٢,٤٦٧	٢٢,٤٤١

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي

	حاسب الى	اجهزه كهربائية	اثاث مكتبي	لوحات	الاجمالي
التكلفة					
الرصيد بدايه السنة	٤,١٠٨	٧٠٧	٣٢٥٠	٢,٤٥٠	١٠,٥١٥
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	**٤,١٠٨**	**٧٠٧**	**٣٢٥٠**	**٢,٤٥٠**	**١٠,٥١٥**
الإهلاك المتراكم					
الرصيد بدايه السنة	٨٦	٩	٥٤	٥١	٢٠٠
اهلاك السنة	١,٠٢٧	١٠٦	٣٢٥	٢٤٥	١,٧٠٣
الرصيد في نهاية السنة	**١,١١٣**	**١١٥**	**٣٧٩**	**٢٩٦**	**١,٩٠٣**
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر٢٠٢٥م	**٢,٩٩٥**	**٥٩٢**	**٢,٨٧١**	**٢,١٥٤**	**٨,٦١٢**
الرصيد ٣١ ديسمبر٢٠٢٤م	**٤,٠٢٢**	**٦٩٨**	**٣,١٩٦**	**٢,٣٩٩**	**١٠,٣١٥**

(٦) الأصول الغير ملموسه	برامج اليكترونيه	الإجمالي
التكلفه		
إضافات	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
الرصيد نهايه السنة	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
الاهلاك المتراكم		
اهلاك العام	١,١٩٨	١,١٩٨
الرصيد نهايه السنة	١,١٩٨	١,١٩٨
القيمه الدفتريه		
الرصيد ٣١ديسمبر ٢٠٢٥م	٣,٨٠٢	٣,٨٠٢

(٧) تبرعات نقدية مقيدة	٣١ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ديسمبر ٢٠٢٤م
تبرعات برنامج الخدمات التطوعية للمساجد	١,٨٥٥,٧٢٧	-
تبرعات برنامج سقيا الماء - مؤسسة بن حمران	١٤,٧٥٠	-
الاجمالي	١,٨٧٠,٤٧٧	-

(٨) مصروفات الأنشطة	٣١ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ديسمبر ٢٠٢٤م
برنامج صيانة وعناية المساجد بالمضة	-	٣٨,٢٤٧
مكافأة عامل نظافة المساجد	٢٤,١٠٠	١,٠٠٠
مكافآت مشرفي البرامج والمتطوعين	٨٧,٤١٦	٤٥,٠٠٠
رسوم تجديد إقامات والمقابل المالي مشرفي البرامج	٢٩,٩٢٥	-
تأمين طبي مشرفي البرامج	١,٤٩٠	-
سداد التأمينات الاجتماعية لمشرفي البرامج	٢,١٨٤	-
مصروفات برنامج صهاريج المياه لسقيا المساجد	١,٢٦٠	-
مصروفات برنامج توزيع المبردات على المساجد	٦,٢٠٠	-
مصروفات برنامج سقيا المساجد	٣,٩٠٠	-
مصروفات برنامج أكرام موتى	٦٠٠	-
مصروفات برنامج توفير مواد النظافة للمساجد	٢,٥٩٣	-
مصروفات برنامج الخدمات التطوعية للمساجد	١,٨٥٥,٧٢٧	-
الإجمالي	٢,٠١٥,٣٩٥	٨٤,٢٤٧

(٩) مصروفات محملة على النشاط	٣١ديسمبر٢٠٢٥م	٣١ديسمبر٢٠٢٤م
طباعه هويه الجمعية	-	٢,٠٠٠
تفصيل ستر سلامه	-	٢٤٠
نقل كفاله عامل	-	٢,٤٠٠
توصيل طلبات صيانة المساجد	-	١,٧٥٠
صيانة مقر البرامج	١٠٥	٤,٧٩٧
سداد رسوم منصة قوى	١,٠٧٥	-
مطبوعات البرامج	٢,٦٦٦	-
ضيافة البرامج	٥٠٠	-
سداد فواتير الهاتف والنت لمقر البرامج	٢,٩٠٧	-
شراء نقاط مقيم	٦٩	-
رسوم واتعاب مهنية	١,١٥٠	-
رسوم تجديد المتجر الإلكتروني	٥٦٩	-
رسوم تجديد منصة مدد	٤٦٠	-
توصيل ونقل مستلزمات المساجد	١٥٠	-
اتعاب مهنية - مكتب خدمات	٦٠٠	-
الإجمالي	١٠,٢٥١	١١,١٨٧

(١٠) المصروفات العمومية والادارية	٣١ديسمبر٢٠٢٥م	٣١ديسمبر٢٠٢٤م
محروقات	٦٠٠	-
أحبار	٢٨٣	-
رسوم منصة قوى	-	١,٠٧٥
رسوم السجل التجاري	-	١,٣٧٤
رسوم مقيم	-	١,٢٦٥
اتعاب مهنيه	-	٤,٦٠٠
الاجمالي	٨٨٣	٨,٣١٤

(١١) الأصول المقيدة	الرصيد ١ يناير ٢٠٢٥	المقيد خلال العام	المنصرف خلال العام	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
تبرعات برنامج سقيا الماء للمساجد - مؤسسة علي حسين بن حمران الأهلية	-	١٤,٧٥٠	١٤,٧٥٠	-
تبرعات برنامج الخدمات التطوعية للمساجد	-	١,٨٥٥,٧٢٧	١,٨٥٥,٧٢٧	-
الاجمالي	-	١,٨٧٠,٤٧٧	١,٨٧٠,٤٧٧	-

(١٢) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٦م.