

جمعية العناية بالمساجد بالفرشة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩٣)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية العناية بالمساجد بالفرشة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩٣)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية العناية بالمساجد بالفرشة ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩٣)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٦) 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 ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الاثبات والقياس والإفصاح 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب 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 ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٥ م.

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 وفقاً 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.

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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، 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، وفقاً 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 الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة 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 وفقاً 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 تأكيد 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 تأكيد 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 عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة 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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي
ترخيص رقم (٥٤٩)



١٩ رمضان ١٤٤٧ هـ (٨ مارس ٢٠٢٦ م)

جمعية العناية بالمساجد بالفرشة
عسير، المملكة العربية السعودية

إيضاح	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	(٤)	
	١٣٧,٢٦٠	١٦٩,٢٦٣
إجمالي الموجودات المتداولة	١٣٧,٢٦٠	١٦٩,٢٦٣
الأصول غير المتداولة		
الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي	(٥)	
	٥٥,٠٨٥	-
الأصول غير الملموسة - بالصافي	(٦)	
	٣,٣٠٨	-
إجمالي الأصول غير المتداولة	٥٨,٣٩٣	-
اجمالي الأصول	١٩٥,٦٥٣	١٦٩,٢٦٣
الالتزامات غير المتداولة		
مخصص نهاية الخدمة		
	١,٠٠٠	١,٠٠٠
مجموع الالتزامات غير المتداولة	١,٠٠٠	١,٠٠٠
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة		
	٥٩,٣٥٣	٦٣,٧٢١
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	
	١٣٥,٣٠٠	١٠٤,٥٤٢
اجمالي صافي الأصول	١٩٤,٦٥٣	١٦٨,٢٦٣
اجمالي صافي الأصول والالتزامات	١٩٥,٦٥٣	١٦٩,٢٦٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

ممة الأنشطة
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٨١,٢٤٤	-	٨١,٢٤٤	٢٤٣,٠٧١
التبرعات النقدية المقيدة (٧)	-	٣٥٥,٠٠٠	٣٥٥,٠٠٠	٢٠٨,٥٢٤
صندوق دعم الجمعيات (٨)	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
دعم منصة تبرع (٩)	-	-	-	١٩,٤٤٠
اشتراك اعضاء	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	-
تركيب المكيفات وفرش المساجد	-	-	-	-
مؤسسة سليمان بن عبد العزيز	-	١٢١,٨٠٠	١٢١,٨٠٠	-
الراجحي الخيرية	-	٥٤,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	-
منصة احسان (١٠)	-	-	-	-
صافي الاصول المحررة من القيود	٥٠٠,٠٤٢	(٥٠٠,٠٤٢)	-	-
إعادة التصنيف لتتحقق قيد الاستخدام	٥٨٢,٢٨٦	٣٠,٧٥٨	٦١٣,٠٤٤	٥٧١,٠٣٥
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف				
المصروفات والخسائر				
مصروفات أنشطة (١١)	٤٤٧,٧٠٠	-	٤٤٧,٧٠٠	٣٤١,٨٤٣
مصروفات محملة على الأنشطة (١٢)	٥٩,١٧٤	-	٥٩,١٧٤	-
مصروفات وبرامج منصة احسان (١٣)	٥٤,٠٠٠	-	٥٤,٠٠٠	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٤)	١٣,٧٩٣	-	١٣,٧٩٣	٦٠,٩٢٩
اهلاك اصول غير ملموسه (٦)	٤٧٣	-	٤٧٣	-
إهلاك الأصول الثابتة (٥)	١١,٥١٥	-	١١,٥١٥	-
إجمالي المصروفات والخسائر	٥٨٦,٦٥٤	-	٥٨٦,٦٥٤	٤٠٢,٧٧٢
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة	(٤,٣٦٨)	٣٠,٧٥٨	٢٦,٣٩٠	١٦٨,٢٦٣
التغير في صافي الاصول	(٤,٣٦٨)	٣٠,٧٥٨	٢٦,٣٩٠	١٦٨,٢٦٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

ممة التغير فى صافى الاصول
ن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

التغير فى صافى الاصول خلال السنة	صافى الاصول غير مقيدة	صافى الاصول المقيدة	الإجمالي
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦٣,٧٢١	١٠٤,٥٤٢	١٦٨,٢٦٣
التغير فى صافى الاصول خلال السنة	(٤,٣٦٨)	٣٠,٧٥٨	٢٦,٣٩٠
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥٩,٣٥٣	١٣٥,٣٠٠	١٩٤,٦٥٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

ائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م المبالغ بالريالات السعودية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٦٨,٢٦٣	٢٦,٣٩٠	التغير في صافي الاصول
-	٤٧٣	اهلاك اصول غير ملموسه
-	١١,٥١٥	إهلاك الأصول الثابتة
١,٠٠٠	-	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦٩,٢٦٣	٣٨,٣٧٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٦٦,٦٠٠)	شراء ممتلكات والالات والمعدات
-	(٣,٧٨١)	شراء اصول غير ملموسه
-	(٧٠,٣٨١)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٦٩,٢٦٣	(٣٢,٠٠٣)	التغير في النقدية خلال السنة
-	١٦٩,٢٦٣	رصيد النقدية في بداية السنة
١٦٩,٢٦٣	١٣٧,٢٦٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:

جمعية العناية بالمساجد بالفرشة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤٩٣) بتاريخ ١٤٤٥/٠٤/٢٥ الموافق ١٤/١١/٢٠٢٣م، مركزها الرئيسي: - الفرشة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

١-١ أهداف الجمعية:

- تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:
- سد الاحتياج من بناء المساجد والجوامع الدائمة.
- العمل على سد الاحتياج من بناء المساجد والمصليات المؤقتة.
- بناء المساجد والجوامع النموذجية.
- ترميم المساجد والجوامع.
- وغير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً وفقاً للنظام الأساسي للجمعية.

٢-١ الفترة المالية:

تبدأ القوائم المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

(٢) أسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم (٣).

٢-٢ أسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام أساس 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 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) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ 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).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاخرة 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 ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها 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.

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

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

٤-٣ 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 بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٥-٣ 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.

نصائح حول القوائم المالية
من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.
إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ 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.

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

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

٩-٣ 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.

(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 إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يتلقى 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 إثباتية 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 تعتمد عليها 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.

نصائح حول القوائم المالية
من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٠-٣ قائمة الأنشطة: (يتمه)

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

١١-٣ 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، أو استثمارات واصولا مالية، أو اصولا ثابتة، أو 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 أو بتوقيف هذا الاستخدام أو كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، أو استثمارات واصولا مالية، أو اصولا ثابتة، أو 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، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

مجلس إدارة الجمعية العامة
مجلس إدارة الجمعية العامة
مجلس إدارة الجمعية العامة

(٤) النقد وما في حكمه	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
مصرف الراجحي	١٣٧,٢٦٠	١٦٩,٢٦٣
الإجمالي	١٣٧,٢٦٠	١٦٩,٢٦٣

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	اثاث ومفروشات	سيارات	الإجمالي
الرصيد بداية السنة	-	-	-
إضافات	١,٦٠٠	٦٥,٠٠٠	٦٦,٦٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١,٦٠٠	٦٥,٠٠٠	٦٦,٦٠٠
الإهلاك المتراكم			
الرصيد بداية السنة	-	-	-
إضافات	١٤٠	١١,٣٧٥	١١,٥١٥
الرصيد في نهاية السنة	١٤٠	١١,٣٧٥	١١,٥١٥
القيمة الدفترية			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١,٤٦٠	٥٣,٦٢٥	٥٥,٠٨٥

(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي

التكلفة	موقع الكتروني	الإجمالي
الإضافات خلال السنة	٣,٧٨١	٣,٧٨١
الرصيد في نهاية السنة	٣,٧٨١	٣,٧٨١
الإطفاء المتراكم		
الرصيد بداية السنة	-	-
إطفاء السنة	٤٧٣	٤٧٣
الرصيد في نهاية السنة	٤٧٣	٤٧٣
القيمة الدفترية		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣,٣٠٨	٣,٣٠٨

ملاحظات حول القوائم المالية
من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
٣٠,٠٠٠	-	دعم من علي سعيد آل سلامة لصالح مشروع بناء مصلى نساء وادي الحيا
-	٣٢٠,٠٠٠	تبرعات بناء المساجد
-	٣٥,٠٠٠	تبرعات ترميم المساجد
١٨,٠٠٠	-	دعم من أوقاف محمد بن صالح العذل لصالح مشروع راتب المدير التنفيذي
٢٨,٢٠٠	-	دعم من أوقاف محمد بن صالح العذل لصالح مشروع المكيفات
٦٧,٣٢٤	-	دعم من أوقاف الضحيان لصالح مشروع المكيفات
٢٥,٠٠٠	-	دعم من وقف عبد الله بن عبد الرحمن الحمدان لصالح مسجد يحيى محمد بكحلا
٣٠,٠٠٠	-	دعم من علي بن سعيد آل سلامة لصالح مشروع سيارة الجمعية
١٠,٠٠٠	-	دعم من أوقاف الضحيان لصالح مشروع المكيفات
٢٠٨,٥٢٤	٣٥٥,٠٠٠	الاجمالي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٨) صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠	-	دعم من صندوق دعم الجمعيات لصالح منحة الدعم التاسيسي
١٠٠,٠٠٠	-	الاجمالي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٩) دعم منصة تبرع
١٩,٤٤٠	-	دعم من المنصة الوطنية للتبرعات لصالح مشروع صيانة وترميم المساجد والجوامع
١٩,٤٤٠	-	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٠) دعم منصة احسان
-	٥٤,٠٠٠	تبرعات (رواتب المدير التنفيذي - إيجار مقر) - مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية منصة أحسان للعمل الخيري
-	٥٤,٠٠٠	

ساحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات الأنشطة
٤٣,٢٨٨	-	سقى الماء
١٢,٩٠٠	-	العناية بمساجد الطرق
١٢٤,٢٢٥	-	بناء مصلى النساء وادي الحيا
-	٨,٠٠٠	رواتب مشرف البرامج
-	١١٠,١٥٠	مصروفات برنامج ترميم وصيانة المساجد
-	٣٠٦,٥٠٠	مصروفات برنامج بناء المساجد
-	٢٠,٤٥٠	مصروفات برنامج صوتيات وأجهزة المساجد
-	٢,٦٠٠	مصروفات برنامج سقى الماء للمساجد
٧,٠٠٠	-	ترميم مسجد البيان بكحلا
٤٩,٦٩٠	-	ترميم مسجد يحيى بكحلا
١٠٤,٧٤٠	-	مشروع المكيفات
٣٤١,٨٤٣	٤٤٧,٧٠٠	الاجمالي

ساحات حول القوائم المالية
ن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات محمله على النشاط
-	١,٠٠٠	رسوم الاشتراك بالسجل التجاري
-	١,٢٣٧	رسوم الإشتراك بالغرفة التجارية
-	١,٩٤٠	رسوم البريد السعودي
-	١٦,٤٠٠	مكافأة عامل النظافة
-	٦,١٥٣	سداد فواتير الهاتف والنت
-	١,٢١٦	سداد فواتير الكهرباء
-	٨,٧٤٣	سداد فواتير التأمينات الاجتماعية
-	٥,١٣١	مصروفات نقل مقر الجمعية
-	٦٨٣	رسوم شحن ونقل سيارة الجمعية
-	٢,١٢٥	صيانة مقر البرامج
-	١,١٧١	مواد نظافة
-	٤٠٠	صيانة سيارات
-	١٧٥	مطبوعات البرامج
-	٨,١٠٠	إيجار مستودع
-	٤,٧٠٠	مكافآت
-	٥٩,١٧٤	الاجمالي

احات حول القوائم المالية
 ، السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات منصه احسان
		مصروفات (رواتب المدير التنفيذي - إيجار مقر) -
	٥٤,٠٠٠	مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
-		منصة أحسان للعمل الخيري
-	٥٤,٠٠٠	الاجمالي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٤) المصروفات العمومية والادارية
٤٠,٠٠٠	٦,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢,٧٣٨	١,٦٧٠	محروقات وصيانة
٤,٢٤٢	-	دعاية وإعلان
٤,٣٧٤	-	ضيافة ونظافة
-	١١٦	أدوات مكتبية
-	٢٥٧	صيانة أجهزة
-	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
٣,٦٩٥	-	هاتف وانترنت
٦١٥	-	لوازم حاسب الي
٤,٢٦٥	-	مصروفات حكومية
١,٠٠٠	-	نهاية خدمة
٦٠,٩٢٩	١٣,٧٩٣	الاجمالي

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

(١٥) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
برنامج مكيفات مساجد	٧٨٤	-	٧٨٤	-
برنامج سيارة الجمعية	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-
المصاريف التشغيلية	٧٣,٧٥٨	-	٧٣,٧٥٨	-
برنامج ترميم المساجد	-	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	-
برنامج بناء المساجد	-	٣٢٠,٠٠٠	٣٠٦,٥٠٠	١٣,٥٠٠
برنامج تركيب المكيفات وفرش المساجد مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية	-	١٢١,٨٠٠	-	١٢١,٨٠٠
رواتب المدير التنفيذي - إيجار مقر - مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية منصة احسان للعمل الخيري	-	٥٤,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	-
الاجمالي	١٠٤,٥٤٢	٥٣٠,٨٠٠	٥٠٠,٠٤٢	١٣٥,٣٠٠

(١٦) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٠٨ مارس ٢٠٢٦ م .