

جمعية العناية بالمساجد ببيشة

تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٠٥٠٣٨)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية العناية بالمساجد ببيشة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العناية بالمساجد ببيشة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٥٠٣٨) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي المطلق:

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

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

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

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

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- 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، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية العناية بالمساجد ببيشة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٢٧ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٢٦ فبراير ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

جمعية العناية بالمساجد ببيشة
تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٥٠٣٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٩٦٧,٣٥٥	١,٩٨٨,٢٤٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٩٣,٨٣٤	٢٣٦,٨٣٥	(٥)	ارصدة مدينة اخرى
١,٠٦١,١٨٩	٢,٢٢٥,٠٧٥		مجموع الأصول المتداولة
الاستثمارات والاصول المالية			
٢,٨٠٠,٠٠٠	٤,٧٤٥,٩٥٩	(٦)	استثمارات بالتكلفة
٢,٨٠٠,٠٠٠	٤,٧٤٥,٩٥٩		اجمالي الاستثمارات والاصول المالية
الأصول غير المتداولة			
٢,٣٦٣	٢١,٠٧٥	(٧)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٩٤,٩٧٩	٩٩,٦٢٥	(٨)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩٧,٣٤٢	١٢٠,٧٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٣,٩٥٨,٥٣١	٧,٠٩١,٧٣٤		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الاصول			
الالتزامات المتداولة			
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠	(٩)	المصروفات المستحقة
٤,٦٠٠	٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٣,٨٢٧	٨,٦٦٦	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٨٢٧	٨,٦٦٦		مجموع الالتزامات الغير متداولة
٨,٤٢٧	١٤,٤١٦		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٣,٩٥٠,١٠٤	٤,٧٧٤,٧٧٣		صافي الأصول غير المقيدة
—	٢,٣٠٢,٥٤٥	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٣,٩٥٠,١٠٤	٧,٠٧٧,٣١٨		مجموع صافي الاصول
٣,٩٥٨,٥٣١	٧,٠٩١,٧٣٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية العناية بالمساجد ببيشة

تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٥٠٣٨)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٢,٨٣٠,٠٢١	-	٢,٨٣٠,٠٢١	٧,٨٧٣,٤٨٢
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	٧,٧٠١,٥٠٤	٧,٧٠١,٥٠٤	-
التبرعات منصة تبرع	-	-	-	٦٦٢,٦٠٠
ارباح استثمار	٥١,٢٤٠	-	٥١,٢٤٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٥,٣٩٨,٩٥٩	(٥,٣٩٨,٩٥٩)	-	-
إجمالي الإيرادات	٨,٢٨٠,٢٢٠	٢,٣٠٢,٥٤٥	١٠,٥٨٢,٧٦٥	٨,٥٣٦,٠٨٢
المصروفات				
مصرفات برامج والأنشطة (١٢)	٧,١٣١,٦٠٢	-	٧,١٣١,٦٠٢	٤,٤٩٧,٥٣٩
مكافآت محملة على الأنشطة	٩٦,٧٠٠	-	٩٦,٧٠٠	-
المصرفات الإدارية والعمومية (١٣)	٢١٧,٥٧٧	-	٢١٧,٥٧٧	٨٢,١٨٠
إطفاء الأصول غير الملموسة (٧)	٥٥٥	-	٥٥٥	١٤٦
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٨)	٩,١١٧	-	٩,١١٧	٦,١١٣
إجمالي المصروفات	٧,٤٥٥,٥٥١	-	٧,٤٥٥,٥٥١	٤,٥٨٥,٩٧٨
التغير في صافي الأصول	٨٢٤,٦٦٩	٢,٣٠٢,٥٤٥	٣,١٢٧,٢١٤	٣,٩٥٠,١٠٤
صافي الأصول في بداية السنة	٣,٩٥٠,١٠٤	-	٣,٩٥٠,١٠٤	-
صافي الأصول نهاية السنة	٤,٧٧٤,٧٧٣	٢,٣٠٢,٥٤٥	٧,٠٧٧,٣١٨	٣,٩٥٠,١٠٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣,٩٥٠,١٠٤	٣,١٢٧,٢١٤	التغير في صافي الأصول
١٤٦	٥٥٥	إطفاء الأصول غير ملموسة
٦,١١٣	٩,١١٧	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٨٢٧	٩,٣٣٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٩٦٠,١٩٠	٣,١٤٦,٢٢٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٩٣,٨٣٤)	(١٤٣,٠٠١)	ارصدة مدينة اخري
٤,٦٠٠	١,١٥٠	مصروفات مستحقة
٣,٨٧٠,٩٥٦	٣,٠٠٤,٣٧٤	النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
-	(٤,٥٠٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,٨٧٠,٩٥٦	٢,٩٩٩,٨٧٤	صافي النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٩٤٥,٩٥٩)	إضافات استثمارات
(٢,٥٠٩)	(١٩,٢٦٧)	إضافات اصول غير ملموسة
(١٠١,٠٩٢)	(١٣,٧٦٣)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٩٠٣,٦٠١)	(١,٩٧٨,٩٨٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٩٦٧,٣٥٥	١,٠٢٠,٨٨٥	التغير في النقدية خلال السنة
-	٩٦٧,٣٥٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩٦٧,٣٥٥	١,٩٨٨,٢٤٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١) التكوين والنشاط :-

- جمعية العناية بالمساجد ببيشة جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٥٠٣٨) . بتاريخ ١٤٤٤/٠٤/٢١ هـ الموافق ٢٠٢٢/١١/١٥ م ومقرها الرئيسي: بيشة - عسير - المملكة العربية السعودية .
- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية بأسم جمعية العناية بالمساجد ببيشة الخيرية برقم سجل ٥٨٥١٨٨٤١٧٧ بتاريخ ١٤٤٦/٠٤/١٣ هـ برأسمال ٥,٠٠٠ ريال.

اهداف الجمعية :

تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي:

- سد الاحتياج من بناء المساجد والجوامع الدائمة.
- بناء المساجد والجوامع النموذجية
- صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها (الفرش، والتكييف، والتعطير،.....)
- تأمين أدوات الأمن والسلامة في المساجد والجوامع

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام ٢٠٢٤ م نظرا الي ان القوائم المالية المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية.

(٢) اساس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، وللمتطلبات 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 .

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

٢-٢ اساس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

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

(٣) اهم 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 اشهر والتأمينات المحتجزة (اذا 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 الاصيلي 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 الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، 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 وأنشطة 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 ، للموجودات كما يلي :

تحسينات مباني مستأجرة	٥٪	حساب الي وملحقاته	١٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪	لوحات	١٠٪
ادوات واجهزة	١٥٪	برنامج محاسبي والموقع الالكتروني	١٠٪
اجهزة اتصال	١٥٪		

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح 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 .

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

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتتبع)

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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا 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 ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات:

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

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 و القرارات و الاجراءات 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.

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً 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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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 إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتبع)

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 اشتغال 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.

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة 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 الأنشطة :

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 و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة 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 : (بتبع)

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 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 و اصولا 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 و اصولا 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 ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرف الراجحي العام ح/٤٣٣٤		٦٥٤,٩٥٣	٩٥٦,٧٨٥
مصرف الراجحي بناء مساجد ح/٤٣٣٣		٩١٤,٦٥٢	١٠,٥٧٠
مصرف الراجحي صيانة المساجد ح/٣٣٣٢		٥٠	-
مصرف الراجحي ترميم المساجد ح/٤٣٣٧		٤١٧,٩٣٦	-
مصرف الراجحي الوقف ح/٣٣٣٩		٦٤٩	-
		١,٩٨٨,٢٤٠	٩٦٧,٣٥٥

(٥) ارصدة مدينة اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
سلف الموظفين		٧,٢٠٠	-
ضريبة قيمة مضافة		٢٢٩,٦٣٥	٩٣,٨٣٤
		٢٣٦,٨٣٥	٩٣,٨٣٤

جمعية العناية بالمساجد ببيشة
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٥٠٣٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٦) استثمارات بالتكلفة
٢,٨٠٠,٠٠٠	٤,٧٤٥,٩٥٩	استثمارات مقتناه بالتكلفة *
٢,٨٠٠,٠٠٠	٤,٧٤٥,٩٥٩	

* استثمار بغرض تشغيل رأس المال في مجموعة فجر النسك لتجارة والتسويق في نقل الحجاج والمعتمرين والمستلزمات الخاصة بهم
واتفق الطرفان علي توزيع الارباح ان وجدت بنسبة ٣٠٪ للطرف الاول ، ونسبة ٧٠٪ الطرف الثاني نهاية مدة العقد .

(٧) اصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي	برنامج محاسبي والموقع الالكتروني	التكلفة
٢,٥٠٩	٢,٥٠٩	الرصيد في بداية السنة
١٩,٢٦٧	١٩,٢٦٧	الإضافات خلال السنة
٢١,٧٧٦	٢١,٧٧٦	الرصيد في نهاية السنة
		اطفاء المتراكم
١٤٦	١٤٦	الرصيد في بداية السنة
٥٥٥	٥٥٥	اطفاء السنة
٧٠١	٧٠١	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
٢١,٠٧٥	٢١,٠٧٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٣٦٣	٢,٣٦٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية العناية بالمساجد ببيشة

تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد

مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٥٠٣٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة

الرصيد في بداية السنة

الإضافات خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

الرصيد في بداية السنة

إهلاك السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	لوحات	حاسب الي وملحقاته	اجهزة اتصال	ادوات واجهزة	الاثاث والمفروشات	تحسينات مباني مستأجرة
١٠١,٠٩٢	١٣,٨٢٠	١٤,٦٧٦	٥,٤٩١	١,٣٠٠	٣٨,٢١١	٢٧,٥٩٤
١٣,٧٦٣	٦,٧١٣	٧,٠٥٠	—	—	—	—
١١٤,٨٥٥	٢٠,٥٣٣	٢١,٧٢٦	٥,٤٩١	١,٣٠٠	٣٨,٢١١	٢٧,٥٩٤
٦,١١٣	١,٠٣٦	٧٣٤	٤٨٠	١١٤	٢,٨٥٩	٨٩٠
٩,١١٧	١,٨٨٥	١,٠١٣	٨٢٣	١٩٥	٣,٨٢١	١,٣٨٠
١٥,٢٣٠	٢,٩٢١	١,٧٤٧	١,٣٠٣	٣٠٩	٦,٦٨٠	٢,٢٧٠
٩٩,٦٢٥	١٧,٦١٢	١٩,٩٧٩	٤,١٨٨	٩٩١	٣١,٥٣١	٢٥,٣٢٤
٩٤,٩٧٩	١٢,٧٨٤	١٣,٩٤٢	٥,٠١١	١,١٨٦	٣٥,٣٥٢	٢٦,٧٠٤

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٩) مصروفات مستحقة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
اتعاب مهنية		٥,٧٥٠	٤,٦٠٠
		٥,٧٥٠	٤,٦٠٠
(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرصيد بداية السنة		٣,٨٢٧	-
المكون خلال السنة		٩,٣٣٩	٣,٨٢٧
المسدد خلال السنة		(٤,٥٠٠)	-
الرصيد نهاية السنة		٨,٦٦٦	٣,٨٢٧
(١١) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مشروع بناء المساجد		٧,٦٣٩,٢٠١	-
مشروع افطار صائم		٦٢,٣٠٣	-
		٧,٧٠١,٥٠٤	-
(١٢) مصروفات برامج والانشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إفطار صائم		٦٢,٤١٣	٤٣,٩٨٢
صيانة مساجد		١٨٦,٩٤٧	٢٥,٠٠٠
ترميم مساجد		٧٢١,٥٧٠	٤٤٨,٤٥٥
تسويق برامج الجمعية		٨٠٧,٠١٦	٢,٧٨٣,٩٠٦
بناء مساجد		٥,٣٣٦,٦٥٦	١,١٣٨,٢٦١
رواتب محملة على الأنشطة		-	٥٧,٩٣٥
مصروفات مشروع تعطير المساجد		١٧,٠٠٠	-
		٧,١٣١,٦٠٢	٤,٤٩٧,٥٣٩

جمعية العناية بالمساجد ببيشة
تحت اشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٥٠٣٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
٣٢,٠٠٠	١٢٨,٥٤٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١,٥٥٠	-	مكافآت وحوافز
٣,٨٢٧	٩,٣٣٩	مكافأة نهاية الخدمة
٦,٥٨١	٣,٧٠١	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٩٦٥	٦,١٦٠	تأمين طبي
-	١٤,١٣٤	مكافآت وحوافز اخرى
٧,٠٤٠	٢١,٤٥٠	هاتف وانترنت وبريد
١٥,٧٥٠	-	رسوم تأشيرات ونقل كفالة
-	٢٠,٨٥٠	مصاريف حكومية . تجديد اقامات
٩,٦٠٠	٥,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
٢,٢٠١	٦,٣٧٧	بوفيه وضيافة
-	١,٣٥٠	تذاكر السفر
٣٥٠	-	صيانة واصلاح
١,٩٧٨	-	تأمين العاملين
٣٣٨	١٤٤	أخرى
-	٥٣٢	مصروفات النثرية
٨٢,١٨٠	٢١٧,٥٧٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
٢,٣٠٢,٥٤٥	(٥,٣٣٦,٦٥٦)	٧,٦٣٩,٢٠١	-	تبرعات بناء المساجد
-	(٦٢,٣٠٣)	٦٢,٣٠٣	-	تبرعات مشروع إفطار صائم
٢,٣٠٢,٥٤٥	(٥,٣٩٨,٩٥٩)	٧,٧٠١,٥٠٤	-	

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٥ م