

جمعية العناية بالمساجد ببيشة

مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٠٣٨)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية العناية بالمساجد ببيشة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٣٨)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية العناية بالمساجد ببيشة ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٣٨") 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 (١٥) 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 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات 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 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 آخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٦ فبراير 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 تأكد 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 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 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)



٢٤ شعبان ١٤٤٧هـ (١٢ فبراير ٢٠٢٦م)

جمعية العناية بالمساجد ببيشة

عسير، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	(٤) ١,٥٨٨,٦٩٤	١,٩٨٨,٢٤٠
ارصدة مدينة أخرى	(٥) ١٤٠,٩٨٩	٢٣٦,٨٣٥
مجموع الأصول المتداولة	١,٧٢٩,٦٨٣	٢,٢٢٥,٠٧٥
الاستثمارات والأصول المالية		
استثمارات بالتكلفة	(٦) ٤,٧٤٥,٩٥٩	٤,٧٤٥,٩٥٩
إجمالي الاستثمارات والأصول المالية	٤,٧٤٥,٩٥٩	٤,٧٤٥,٩٥٩
الأصول غير المتداولة		
الأصول غير الملموسة - بالصافي	(٧) ١٨,٨٩٩	٢١,٠٧٥
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٨) ٨٨,٠٩٥	٩٩,٦٢٥
مجموع الأصول غير المتداولة	١٠٦,٩٩٤	١٢٠,٧٠٠
إجمالي الأصول	٦,٥٨٢,٦٣٦	٧,٠٩١,٧٣٤
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
المصروفات المستحقة	(٩) ٤,٦٠٠	٥,٧٥٠
مجموع الالتزامات المتداولة	٤,٦٠٠	٥,٧٥٠
الالتزامات غير المتداولة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٠) ١٥,١٨١	٨,٦٦٦
مجموع الالتزامات غير المتداولة	١٥,١٨١	٨,٦٦٦
مجموع الالتزامات	١٩,٧٨١	١٤,٤١٦
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	٦,٥٥٨,١٣٥	٤,٧٧٤,٧٧٣
صافي الأصول المقيدة	(١٤) -	٢,٣٠٢,٥٤٥
صافي أصول الاوقاف	٤,٧٢٠	-
مجموع صافي الأصول	٦,٥٦٢,٨٥٥	٧,٠٧٧,٣١٨
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٦,٥٨٢,٦٣٦	٧,٠٩١,٧٣٤

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

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٢,٨١٧,١٠٩	-	-	٢,٨١٧,١٠٩	٢,٨٣٠,٠٢١
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	٢٣٥,٩٤١	-	٢٣٥,٩٤١	٧,٧٠١,٥٠٤
تبرعات أوقاف	-	-	٤,٧٢٠	٤,٧٢٠	-
ارباح استثمار	-	-	-	-	٥١,٢٤٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢,٥٣٨,٤٨٦	(٢,٥٣٨,٤٨٦)	-	-	-
إجمالي الإيرادات	٥,٣٥٥,٥٩٥	(٢,٣٠٢,٥٤٥)	٤,٧٢٠	٣,٠٥٧,٧٧٠	١٠,٥٨٢,٧٦٥
المصروفات					
مصروفات برامج والأنشطة (١٢)	٣,٢٥٣,٣٠٢	-	-	٣,٢٥٣,٣٠٢	٧,١٣١,٦٠٢
مكافآت محملة على الأنشطة	١٤٢,٢٧٧	-	-	١٤٢,٢٧٧	٩٦,٧٠٠
المصروفات الإدارية والعمومية (١٣)	١٦٢,٩٤٨	-	-	١٦٢,٩٤٨	٢١٧,٥٧٧
اطفاء الأصول غير الملموسة (٧)	٢,١٧٦	-	-	٢,١٧٦	٥٥٥
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٨)	١١,٥٣٠	-	-	١١,٥٣٠	٩,١١٧
إجمالي المصروفات	٣,٥٧٢,٢٣٣	-	-	٣,٥٧٢,٢٣٣	٧,٤٥٥,٥٥١
التغير في صافي الأصول	١,٧٨٣,٣٦٢	(٢,٣٠٢,٥٤٥)	٤,٧٢٠	(٥١٤,٤٦٣)	٣,١٢٧,٢١٤

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

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

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الأوقاف	الإجمالي
٣,٩٥٠,١٠٤	-	-	-	٣,٩٥٠,١٠٤
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٨٢٤,٦٦٩	٢,٣٠٢,٥٤٥	-	٣,١٢٧,٢١٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٧٧٤,٧٧٣	٢,٣٠٢,٥٤٥	-	٧,٠٧٧,٣١٨
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,٧٨٣,٣٦٢	(٢,٣٠٢,٥٤٥)	٤,٧٢٠	(٥١٤,٤٦٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦,٥٥٨,١٣٥	-	٤,٧٢٠	٦,٥٦٢,٨٥٥

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 ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,١٢٧,٢١٤	(٥١٤,٤٦٣)	التغير في صافي الأصول
٥٥٥	٢,١٧٦	إطفاء الاصول غير ملموسة
٩,١١٧	١١,٥٣٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩,٣٣٩	٦,٥١٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣,١٤٦,٢٢٥	(٤٩٤,٢٤٢)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الاصول والالتزامات المتداولة
(١٤٣,٠٠١)	٩٥,٨٤٦	ارصدة مدينة اخري
١,١٥٠	(١,١٥٠)	مصرفات مستحقة
٣,٠٠٤,٣٧٤	(٣٩٩,٥٤٦)	النقد (المستخدم في) الناتج من الانشطة التشغيلية
(٤,٥٠٠)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٩٩٩,٨٧٤	(٣٩٩,٥٤٦)	صافي (المستخدم في) النقد الناتج من الانشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٩٤٥,٩٥٩)	-	إضافات استثمارات
(١٩,٢٦٧)	-	إضافات اصول غير ملموسة
(١٣,٧٦٣)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٩٧٨,٩٨٩)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٠٢٠,٨٨٥	(٣٩٩,٥٤٦)	التغير في النقدية خلال السنة
٩٦٧,٣٥٥	١,٩٨٨,٢٤٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٩٨٨,٢٤٠	١,٥٨٨,٦٩٤	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 ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١) التكوين والنشاط:

جمعية العناية بالمساجد ببيشة جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٠٣٨). بتاريخ ١٤٤٤/٠٤/٢١ هـ الموافق ٢٠٢٢/١١/١٥ م ومقرها الرئيسي: بيشة- عسير - المملكة العربية السعودية.

- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية العناية بالمساجد ببيشة الخيرية برقم سجل ٥٨٥١٨٨٤١٧٧ بتاريخ ١٤٤٦/٠٤/١٣ برأسمال ٥,٠٠٠ ريال.

١-١ أهداف 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

٢-١ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس 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 تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح 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.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(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 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 للفاثورة 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 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 اقتناؤها بهدف استخدامها في تسبير 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، للموجودات كما يلي:

تحسينات مباني مستأجرة	٥٪	حساب الي وملحقته	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، 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 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.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٦-٣ عقود الإيجار:

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

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.
إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس 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 لمناافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ 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 مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة 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.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٣-١٠ قائمة الأنشطة: (يتبع)

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 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 أعلاه، تكون سياسة إثبات 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 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 ثبوتية 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 منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ قائمة الأنشطة: (يتمه)

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 ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها 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.

١٠-٣ 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 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.

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه		٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
الصندوق		-	٥٠٨
مصرف الراجحي العام ح/٤٣٣٤		٦٥٤,٩٥٣	٤٣٦,٩٩٠
مصرف الراجحي بناء مساجد ح/٤٣٣٣		٩١٤,٦٥٢	١,١٤٣,٣٦٩
مصرف الراجحي صيانة المساجد ح/٣٣٣٢		٥٠	٥٠
مصرف الراجحي ترميم المساجد ح/٤٣٣٧		٤١٧,٩٣٦	٢,٤٠٨
مصرف الراجحي الوقف ح/٣٣٣٩		٦٤٩	٥,٣٦٩
		١,٩٨٨,٢٤٠	١,٥٨٨,٦٩٤
(٥) ارصدة مدينة اخري		٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
سلف الموظفين		٧,٢٠٠	-
ضريبة قيمة مضافة		٢٢٩,٦٣٥	١٤٠,٩٨٩
		٢٣٦,٨٣٥	١٤٠,٩٨٩

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٦) استثمارات بالتكلفة
٤,٧٤٥,٩٥٩	٤,٧٤٥,٩٥٩	استثمارات مقتناه بالتكلفة *
٤,٧٤٥,٩٥٩	٤,٧٤٥,٩٥٩	

* استثمار بغرض تشغيل رأس المال في مجموعة فجر النسك لتجارة والتسويق في نقل الحجاج والمعتمرين والمستلزمات الخاصة بهم واتفق الطرفان على 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
٢١,٧٧٦	٢١,٧٧٦	الرصيد في بداية السنة
٢١,٧٧٦	٢١,٧٧٦	الرصيد في نهاية السنة
		اطفاء المتراكم
٧٠١	٧٠١	الرصيد في بداية السنة
٢,١٧٦	٢,١٧٦	اطفاء السنة
٢,٨٧٧	٢,٨٧٧	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١٨,٨٩٩	١٨,٨٩٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢١,٠٧٥	٢١,٠٧٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات – بالأسواق

الإجمالي	لوحات	حاسب الي وملحقاته	اجهزة اتصال	ادوات واجهزة	الاثاث والمفروشات	تحسينات مباني مستأجرة	التكلفة
١١٤,٨٥٥	٢٠,٥٣٣	٢١,٧٢٦	٥,٤٩١	١,٣٠٠	٣٨,٢١١	٢٧,٥٩٤	الرصيد في بداية السنة
١١٤,٨٥٥	٢٠,٥٣٣	٢١,٧٢٦	٥,٤٩١	١,٣٠٠	٣٨,٢١١	٢٧,٥٩٤	الرصيد في نهاية السنة
١٥,٢٣٠	٢,٩٢١	١,٧٤٧	١,٣٠٣	٣٠٩	٦,٦٨٠	٢,٢٧٠	الإهلاك المتراكم
١١,٥٣٠	٢,٠٥٣	٣,٢٥٨	٨٢٣	١٩٥	٣,٨٢١	١,٣٨٠	الرصيد في بداية السنة
٢٦,٧٦٠	٤,٩٧٤	٥,٠٠٥	٢,١٢٦	٥٠٤	١٠,٥٠١	٣,٦٥٠	إهلاك السنة
							الرصيد في نهاية السنة
٨٨,٠٩٥	١٥,٥٥٩	١٦,٧٢١	٣,٣٦٥	٧٩٦	٢٧,٧١٠	٢٣,٩٤٤	القيمة الدفترية
٩٩,٦٢٥	١٧,٦١٢	١٩,٩٧٩	٤,١٨٨	٩٩١	٣١,٥٣١	٢٥,٣٢٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
							الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إبضاباب بول القوائم المالبف
عن السنة المنبففة فف ٣١ دبسمبر ٢٠٢٥ م (المبالف بالربالبالسعودفة)

(٩) مصروفاب مسببقة		٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
اابعاب مبنفة		٤,٦٠٠	٥,٧٥٠
		٤,٦٠٠	٥,٧٥٠
(١٠) مخصص مكافأة نبافة الببمة		٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الرصبف بباففة السنة		٨,٦٦٦	٣,٨٢٧
المكون بلال السنة		٦,٥١٥	٩,٣٣٩
المسبب بلال السنة		-	(٤,٥٠٠)
الرصبف نباففة السنة		١٥,١٨١	٨,٦٦٦
(١١) البببرعاب النقبفة المبقة		٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
مشروع بباء المساجب		٢٢٨,٧١٧	٧,٦٣٩,٢٠١
بربم المساجب		٧,٢٢٤	-
مشروع افطار صائم		-	٦٢,٣٠٣
		٢٣٥,٩٤١	٧,٧٠١,٥٠٤
(١٢) مصروفاب برامج والانببفة		٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
إفطار صائم		-	٦٢,٤١٣
صباففة مساجب		٧,٧٣١	١٨٦,٩٤٧
بربم مساجب		٣٦٨,٠٠٠	٧٢١,٥٧٠
ببوبق برامج البببفة		٨٩,٥٠٠	٨٠٧,٠١٦
بور ببفبب القرآن		٥,٠٠٠	-
مصروفاب برامج وانببفة بفف مبقة - عفففة		١,٨١٠	-
بباء مساجب		٢,٧٨١,٢٦١	٥,٣٣٦,٦٥٦
مشروع بببفر المساجب		-	١٧,٠٠٠
		٣,٢٥٣,٣٠٢	٧,١٣١,٦٠٢

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

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية		٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
مرتبات واجور وما في حكمها		١٢٨,٥٤٠	٨١,٠٠٠
مكافآت وحوافز		-	-
مكافأة نهاية الخدمة		٩,٣٣٩	٦,٥١٥
مستلزمات مكتبية ومطبوعات		٣,٧٠١	-
تأمين طبي		٦,١٦٠	٣٧٠
مكافآت وحوافز اخرى		١٤,١٣٤	٢,٤٠٠
هاتف وانترنت وبريد		٢١,٤٥٠	١٤,٥٧٩
رسوم تأشيرات ونقل كفالة		-	٤٠٠
مصاريف حكومية - تجديد اقامات		٢٠,٨٥٠	٩,١٥٠
اتعاب مهنية واستشارات		٥,٠٠٠	٧,٤٧٥
بوفيه وضيافة		٦,٣٧٧	٥,٤٩١
تذاكر السفر		١,٣٥٠	٢,٤٣١
التأمينات الاجتماعية		-	٢٧,٧٥٠
السجل التجاري		-	٤٠٠
مهنية اخرى		-	٣,٣٧٤
الدعاية الاعلان		-	٣١٠
مصاريف بنكية وعمولات		-	٣٨
الكول سنتر		-	١,٢٦٥
أخرى		١٤٤	-
مصروفات النثرية		٥٣٢	-
		٢١٧,٥٧٧	١٦٢,٩٤٨

(١٤) صافي الأصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
تبرعات بناء المساجد	٢,٣٠٢,٥٤٥	٢٢٨,٧١٧	(٢,٥٣١,٢٦٢)	-
تبرعات ترميم المساجد	-	٧,٢٢٤	(٧,٢٢٤)	-
	٢,٣٠٢,٥٤٥	٢٣٥,٩٤١	(٢,٥٣٨,٤٨٦)	-

(١٥) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٦ م .