

جمعية محراب للعناية بالمساجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٣٦٠٠)

الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع 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

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية محراب للعناية بالمساجد

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المعاد إصدارها لجمعية محراب للعناية بالمساجد مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٣٦٠٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي المعاد إصدارها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة المعاد إصدارها وقائمة التغير في صافي الأصول المعاد إصدارها وقائمة التدفقات النقدية المعاد إصدارها للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية المعاد إصدارها بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المعاد إصدارها المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المعاد إصدارها للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي المعاد إصدارها وتدفعاتها النقدية المعاد إصدارها عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المعاد إصدارها الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لميثاق وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية المعاد إصدارها، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

لفت انتباه:

نلفت الانتباه الى الايضاح رقم (١٥) والتي توضح انه تم إعادة اصدار القوائم المالية الصادرة بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٦م وذلك بسبب إعادة التوبيع بين بنود بيان صافي الأصول، ولم يتغير رأينا بهذا الشأن.

أمر آخر:

كما هو موضح في الإيضاح رقم (١٥) حول القوائم المالية المرفقة، فقد تم تعديل هذه القوائم المالية المرفقة. وبناءً على ذلك، فإن تقرير مراجع الحسابات هذا والمؤرخ في تاريخ ١٨ يونيو ٢٠٢٦م يحل محل تقريرنا السابق الصادر بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٦م المتعلق بالقوائم المالية الصادرة سابقاً.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية المعاد إصدارها:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تنمة)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية محراب للعناية بالمساجد

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المعاد إصدارها:

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 جوهريّة، 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 بالآتي:

- 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.
- تقييم 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.
- تقييم 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.

نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له والنتائج الهامة للتدقيق، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها أثناء تدقيقنا لجمعية محراب للعناية بالمساجد.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون


فهد سليمان الباتلي

ترخيص رقم (١١٤٤)



الرياض: ٣ محرم ١٤٤٨ هـ.

الموافق: ١٨ يونيو ٢٠٢٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٦٤,٤٧٥	٤٧٣,٣٦٨	(٤)	النقد وما في حكمه
١٦,٦٦٧	١٢٤,٧٦٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٨١,١٤٢	٥٩٨,١٢٨		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
١٩,٨٩٣	٢٤,٣٣٢	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١٩,٨٩٣	٢٤,٣٣٢		مجموع الأصول غير المتداولة
١٠١,٠٣٥	٦٢٢,٤٦٠		اجمالي الاصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
١٦,٢٢٦	-	(٧)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١٦,٢٢٦	-		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٣٤,٩٠٨	٥٤,٠٩٢		صافي الأصول غير المقيدة
٤٩,٩٠١	٥٦٨,٣٦٨	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٨٤,٨٠٩	٦٢٢,٤٦٠		مجموع صافي الأصول
١٠١,٠٣٥	٦٢٢,٤٦٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) 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	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	من ١٩ فبراير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	١٦٠,٨٩٥	-	١٦٠,٨٩٥	١٠,١٠٠
التبرعات النقدية المقيدة (٨)	-	٦٠٩,٨٤٣	٦٠٩,٨٤٣	-
صندوق دعم الجمعيات	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
التبرعات العينية ممتلكات وألات ومعدات	-	-	-	٩,٠٠٠
تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية	٤٢,٣٧٥	-	٤٢,٣٧٥	-
تبرعات خدمات تطوعية	-	٢٢٠,٠٤٥	٢٢٠,٠٤٥	-
تبرعات منصة احسان	-	٤٥٢,٠٧٨	٤٥٢,٠٧٨	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٧٦٣,٤٩٩	(٧٦٣,٤٩٩)	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	٩٦٦,٧٦٩	٥١٨,٤٦٧	١,٤٨٥,٢٣٦	١١٩,١٠٠
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة (٩)	(٨٣٨,٢٧٢)	-	(٨٣٨,٢٧٢)	(١٣,٩٠٠)
مساعداة العينية	(٤٢,٣٧٥)	-	(٤٢,٣٧٥)	-
مصروفات توزيعات عوائد الاوقاف	(١,١٧٦)	-	(١,١٧٦)	-
المصروفات العمومية والإدارية (١٠)	(٦١,٧٧٥)	-	(٦١,٧٧٥)	(٢٠,٣٩١)
اهلاك الممتلكات ولألات والمعدات (٦)	(٣,٩٨٧)	-	(٣,٩٨٧)	-
إجمالي المصروفات	(٩٤٧,٥٨٥)	-	(٩٤٧,٥٨٥)	(٣٤,٢٩١)
التغير في صافي الاصول	١٩,١٨٤	٥١٨,٤٦٧	٥٣٧,٦٥١	٨٤,٨٠٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) 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)

إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
٨٤,٨٠٩	٤٩,٩٠١	٣٤,٩٠٨	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٨٤,٨٠٩	٤٩,٩٠١	٣٤,٩٠٨	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٣٧,٦٥١	٥١٨,٤٦٧	١٩,١٨٤	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٦٢٢,٤٦٠	٥٦٨,٣٦٨	٥٤,٠٩٢	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

من ١٩ فبراير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٨٤,٨٠٩	٥٣٧,٦٥١	التغير في صافي الأصول
-	٣,٩٨٧	اهلاك الممتلكات ولا لات والمعدات
(٩,٠٠٠)	-	التبرعات العينية ممتلكات وآلات ومعدات
٧٥,٨٠٩	٥٤١,٦٣٨	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٦,٦٦٧)	(١٠٨,٠٩٣)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
١٦,٢٢٦	(١٦,٢٢٦)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٧٥,٣٦٨	٤١٧,٣١٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٠,٨٩٣)	(٨,٤٢٦)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٠,٨٩٣)	(٨,٤٢٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٦٤,٤٧٥	٤٠٨,٨٩٣	التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
-	٦٤,٤٧٥	الرصيد في بداية الفترة
٦٤,٤٧٥	٤٧٣,٣٦٨	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية محراب للعناية بالمساجد في الرياض، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٥٧٣٦٠٠) بتاريخ ٢٠٢٤/٠٢/١٩ م الموافق ١٤٤٥/٠٨/٠٩ هـ، مركزها الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية.

١,١- اهداف الجمعية:-

- ١- سد الاحتياج من بناء المساجد والجوامع الدائمة.
- ٢- العمل على سد الاحتياج من بناء المساجد والمصليات المؤقتة.
- ٣- بناء المساجد والجوامع النموذجية.
- ٤- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحا توضيحا تفصيليا في النظام الاساسي.

٢,١- السنة المالية:-

تبدأ السنة بديانة شهر يناير من العام ٢٠٢٥ م المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م ، بينما تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ١٩ فبراير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:-

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات 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 والمعايير والأصداوات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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.

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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

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 مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:-

اثاث مكتبي ١٠٪ أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها ٢٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية

٥-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي 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 التعاقدي.

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 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 أو عقد الإيجار أيهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات 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 بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها.

٦-٣ 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.

٧-٣ 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 التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهريّة) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

٨-٣ 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 والتنمية الاجتماعية 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.

٩-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة اصول اخرى الى جهة ما، أو تعد سداداً أو اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف 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 اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، 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 ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٩-٣ قائمة الانشطة:

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

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 الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية 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 والتنمية الاجتماعية.

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.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على السنة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

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 المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١١-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٢-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

(٤) النقد وما في حكمه		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصرف الانماء ح/ ٣٠٠٠
٤٧٣,٣٦٨	٦٤,٤٧٥	
٤٧٣,٣٦٨	٦٤,٤٧٥	
(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١٦,٦٦٧	ايجار مقدم
٢٧,٣٦٢	-	عهد وسلف
٤٧,٧٤٩	-	دفعات مقدمة موردين
٤٩,٦٤٩	-	ضريبة القيمة المضافة
١٢٤,٧٦٠	١٦,٦٦٧	

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

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الأثاث مكتبي	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	الإجمالي ٢٠٢٥ م	الإجمالي ٢٠٢٤ م	التكلفة
١٠,٣٤٣	٩,٥٥٠	١٩,٨٩٣	-	الرصيد في بداية السنة
٦,٤٢١	٢,٠٠٥	٨,٤٢٦	١٩,٨٩٣	الإضافات خلال السنة
١٦,٧٦٤	١١,٥٥٥	٢٨,٣١٩	١٩,٨٩٣	الرصيد في نهاية السنة
١,٦٧٦	٢,٣١١	٣,٩٨٧	-	الاهلاك المتراكم
١,٦٧٦	٢,٣١١	٣,٩٨٧	-	اهلاك السنة
				الرصيد في نهاية السنة
١٥,٠٨٨	٩,٢٤٤	٢٤,٣٣٢	-	القيمة الدفترية
١٠,٣٤٣	٩,٥٥٠	-	١٩,٨٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
				الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
عهد موظفين	-	٨,٢٢٦	
مصروفات مستحقة	-	٨,٠٠٠	
	-	١٦,٢٢٦	
(٨) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرع الشيخ سعود	٢٠٠,٠٠٠	-	
مؤسسة غروش الخيرية	١٥٦,٨٤٧	-	
اوقاف إبراهيم سعيدان	٩٣,٧٥٠	-	
صيانة مسجد درويش	٥٠,٠٠٠	-	
مؤسسة محمد بن عبد الله الجميع	٤٤,٥٠٠	-	
تبرع اوقاف الضحيان	٤٠,٠٠٠	-	
مؤسسة سعد وعبد العزيز الموسى	٢٤,٧٤٦	-	
	٦٠٩,٨٤٣	-	
(٩) مصروفات البرامج والانشطة		من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	من ١٩ فبراير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
سعود عبد العزيز -مسجد سالم بن ماضي	١٣٧,٦٢٤	-	
مساجد مؤسسة غروش	١١٧,٩٤٦	-	
برامج وانشطة	-	٥,٩٠٠	
مصروفات الخدمات التطوعية	٢٢٢,١٩٥	-	
مصروفات صيانة المساجد -منصة احسان	٢٣٧,٩٨٣	-	
مصروفات تشغيل محملة على النشاط	٧٢,٦٢٣	٨,٠٠٠	
مصروفات المنح الحكومي- صندوق دعم الجمعيات	٤٩,٩٠١	-	
	٨٣٨,٢٧٢	١٣,٩٠٠	

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

(١٠) المصروفات العمومية والإدارية	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	من ١٩ فبراير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رواتب واجور وما في حكمها	٣٢,٨٢٥	-
ضيافة ونظافة	٥٩٦	٨٢٠
حكومية	٦,٣١٥	١,٥٧٥
ايجارات	١٦,٨٦٩	٩,٥٨٣
أدوات مكتبية ومطبوعات	٢,٤٨٦	٤,٨٨٨
وقود ومحروقات	-	٥٠
صيانة وإصلاح	١,١٧١	٨٣٠
هاتف واتصالات	-	٦٢٥
أجور تحميل وتنزيل	-	١,٠٠٠
مصروفات أخرى	٤٩٩	١,٠٢٠
كهرباء ومياه	١,٠١٤	-
	٦١,٧٧٥	٢٠,٣٩١

(١١) صافي الأصول المقيّدة	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
منصة احسان	-	٤٥٢,٠٧٨	(٢٣٧,٩٨٣)	٢١٤,٠٩٥
تبرع الشيخ سعود	-	٢٠٠,٠٠٠	(١٣٧,٦٢٤)	٦٢,٣٧٦
مؤسسة غروس الخيرية	-	١٥٦,٨٤٧	(١١٧,٩٤٦)	٣٨,٩٠١
اوقاف إبراهيم سعيدان	-	٩٣,٧٥٠	-	٩٣,٧٥٠
صيانة مسجد درويش	-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠
مؤسسة محمد بن عبد الله الجميح	-	٤٤,٥٠٠	-	٤٤,٥٠٠
تبرع اوقاف الضحيان	-	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠
مؤسسة سعد وعبد العزيز الموسى	-	٢٤,٧٤٦	-	٢٤,٧٤٦
خدمات تطوعية	-	٢٢٠,٠٤٥	(٢٢٠,٠٤٥)	-
صندوق دعم الجمعيات	٤٩,٩٠١	-	(٤٩,٩٠١)	-
	٤٩,٩٠١	١,٢٨١,٩٦٦	(٧٦٣,٤٩٩)	٥٦٨,٣٦٨

(١٢) الأحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(١٣) الالتزامات والالتزامات المحتملة

تنتهي مدة الايجار التشغيلي مع انتهاء العقد، وإذا رغب الطرفان بالتجديد فتتم كتابة عقد إيجار جديد يتفق عليه الطرفان

الالتزامات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الايجار التشغيلي	١٦,٨٦٩	٩,٥٨٣
	١٦,٨٦٩	٩,٥٨٣

(١٤) خطة المساهمة المحددة للموظفين

خلال السنة لم تقدم الجمعية اي مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة لموظفيها.

(١٥) إعادة اصدار القوائم المالية

تمت إعادة اصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وذلك لتصحيح إعادة تبويب بين بنود بيان صافي الاصول

أ- قائمة المركز المالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (كما عرض سابقا)	تأثيرات إعادة العرض	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المعاد عرضه)
صافي الأصول غير المقيدة	(١٨٣,٨٩١)	٢٣٧,٩٨٣	٥٤,٠٩٢
صافي الاصول المقيدة	٨٠٦,٣٥١	(٢٣٧,٩٨٣)	٥٦٨,٣٦٨
ب- قائمة الأنشطة (بنود الدخل)			
غير المقيد	٥٢٥,٥١٦	٢٣٧,٩٨٣	٧٦٣,٤٩٩
المقيد	(٥٢٥,٥١٦)	(٢٣٧,٩٨٣)	(٧٦٣,٤٩٩)

(١٦) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية لجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٨ يونيو ٢٠٢٦ م.