

جمعية العناية بالمساجد بنفي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٤٧٠٠)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

<u>الصفءة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٢	قرفر مرافع الحساباء المسقل
٣	قائمة المركز المالف
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التفرفر فف صافف الأصول
٦	قائمة الترفقات النقففة
٧ - ١٥	الإفصاحاء حول القوائم المالفة

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية العناية بالمساجد بنفي

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٤٧٠٠))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية العناية بالمساجد بنفي ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٤٧٠٠)") 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 (١٣) 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 وفيها 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 ٢٤ 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 تحريف 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 جوهرياً، 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 الجوهري 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 جوهري 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)

٢٧ شعبان ١٤٤٧هـ (١٥ فبراير ٢٠٢٦م)

جمعية العناية بالمساجد بنفي

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٩٥,٣١٥	٢٨,٧٤١	(٤)	النقد وما في حكمه
٩٥,٣١٥	٢٨,٧٤١		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول الأوقاف
-	٤٧٠,٠٠٠	(٥)	عقارات اوقاف
-	٤٧٠,٠٠٠		مجموع الأصول الأوقاف
			الأصول غير المتداولة
-	٢١,١٣٨	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٢١,١٣٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٩٥,٣١٥	٥١٩,٨٧٩		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٤,٠٠٠	٣,٤٥٠	(٧)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٧٣,٢٩٩	٣,٤٥٠		اجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
١,٣١٥	٢٥,٥٧٧		صافي الأصول غير المقيدة
٩٠,٠٠٠	٢٠,٨٥٢	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
-	٤٧٠,٠٠٠		صافي الأصول الاوقاف
٩١,٣١٥	٥١٦,٤٢٩		مجموع صافي الأصول
٩٥,٣١٥	٥١٩,٨٧٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

انمة الأنشطة
من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٥م		مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					إيرادات:
١,٣١٥	٣,١٢٤	-	-	٣,١٢٤	تبرعات النقدية العامة
٩٩,٠٠٠	-	-	-	-	صندوق دعم الجمعيات
-	٤٧٠,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠	-	-	رعات عينية مباني
-	٥٩٩,٣٩٥	-	٥٩٩,٣٩٥	-	(٨) برعات منصة احسان
-	٧٤,٠٤٩	-	٧٤,٠٤٩	-	نصبة تبرع
					بافي الأصول المحررة من القيود
-	-		(٧٤٢,٥٩٢)	٧٤٢,٥٩٢	عادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١٠٠,٣١٥	١,١٤٦,٥٦٨	٤٧٠,٠٠٠	(٦٩,١٤٨)	٧٤٥,٧١٦	بمالي الإيرادات واعادة التصنيف
					مصروفات
-	٦٦٨,٣١٢	-	-	٦٦٨,٣١٢	(٩) صروفات الأنشطة
٩,٠٠٠	-	-	-	-	صروفات صندوق دعم الجمعيات
-	٤٩,٩٢٣	-	-	٤٩,٩٢٣	صروفات منحة الدعم التأسيسي
-	٣,٢١٩	-	-	٣,٢١٩	(٦) بلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩,٠٠٠	٧٢١,٤٥٤	٤٧٠,٠٠٠	-	٧٢١,٤٥٤	بمالي المصروفات
٩١,٣١٥	٤٢٥,١١٤	٤٧٠,٠٠٠	(٦٩,١٤٨)	٢٤,٢٦٢	تغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) 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)

الإجمالي	صافي الأصول الاقواق	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	
-	-	-	-	الرصيد في ٧ يوليو ٢٠٢٤ م
٩١,٣١٥	-	٩٠,٠٠٠	١,٣١٥	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٩١,٣١٥	-	٩٠,٠٠٠	١,٣١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٢٥,١١٤	٤٧٠,٠٠٠	(٦٩,١٤٨)	٢٤,٢٦٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤٧٤,٧٢٥	٤٧٠,٠٠٠	٢٠,٨٥٢	٢٥,٥٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩١,٣١٥	٤٢٥,١١٤	التغير في صافي الأصول
-	٣,٢١٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٤٧٠,٠٠٠)	تبرعات عينية مباني
٩١,٣١٥	(٤١,٦٦٧)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
٤,٠٠٠	(٥٥٠)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٤,٠٠٠	(٤٢,٢١٧)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٢٤,٣٥٧)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٢٤,٣٥٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٩٥,٣١٥	(٦٦,٥٧٤)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
-	٩٥,٣١٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٩٥,٣١٥	٢٨,٧٤١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

(١) التكوين والنشاط:

جمعية العناية بالمساجد بنفي، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٤٧٠٠) بتاريخ ١/٠١/١٤٤٦هـ الموافق ٠٧/٠٧/٢٠٢٤م، ومركزها الرئيسي: نفي - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

١-١- أهداف الجمعية:

- سد الاحتياج من بناء المساجد والجوامع الدائمة.
- العمل على سد الاحتياج من بناء المساجد والمصليات المؤقتة.
- ترميم المساجد والجوامع.
- صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها (الفرش، والتكييف، والتعطير،).
- المساهمة في العناية بمساجد الطرق التي يرتادها المسافرون.
- تأمين أدوات الأمن والسلامة في المساجد والجوامع.

٢-١- الفترة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير ٢٠٢٥ من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي، والقوائم المقارنة هي الاولى للجمعية عن الفترة من ٠٧ يوليو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

(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، ولتطلبات 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 للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

اسس القياس:

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

٢-٢- العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٣-٢- استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والاقتراضات 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.

حات حول القوانم المالفة
لسنة المنهفة فف ٣١ دفسمر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السفسات المحاسفة المنهفة: (ففع)

٦-٣ عقود الإفار:

فعبفر الفررفب الفرعافف اففار (او فنفوف على اففار) إذا كان الوفاء به ففوقف على اسفءام أصل او اصول مءءة وفنقل هذا الفررفب
حق اسفءام الأصل او الأصول فف ولو لم فنص صراحة على ذلك الحق فف هذا الفررفب الفرعافف.
فنصف عقد الاففار عند فارف نشأه العقد كعقد اففار فمولف إذا كان فنقل كافة المخاطر الفوهرفة على الملكفة الف الفمفة.

أ- الفمفة كمسأفر

إذا تم فصنف عقد الاففار كعقد فمولف ففم ائبافه بالفمفة العافءة له فف بءافة عقد الاففار خلال الففرف اللاحقة ففم فوزف ففءاف الاففار
ما بفن ففففص الفزاماف عقود الاففار والأعباء المالفة الفف ففم ائبافها ضمن فكالفف الاقفراف بقائمه الانشفة لسنة.
ففم اسفءلاك الموفوءاف المسأفرة على مءف العمر الانفاجف للأصل او عقد الاففار افهما أقل.
إذا تم فصنف عقد الاففار عقد اففار فشفلف ففم ائباف الففءاف بموجب عقود الاففار الفشفلف كمصروف بقائمه الانشفة على اساس
القسط الفابف على مدار ففرة الاففار.

ب- الفمفة كمؤفر

ففم فصنف كافة العقود الفف لا فقوم الفمفة بموجبها ففءوفل كافة المخاطر ومنافع ملكفه الموفوءاف الفوهرفة كعقوء اففارف فشفلفة،
فببف فءل الاففار بقائمه الانشفة خلال الففرة الفف ففم ففكسب ففها.

٧-٣ المخصصاف:

ففم الاعفراف بالمخصص إذا ظهر فففة لأءاف سابقة أن لءف الفمفة الفزام الفالف قانوفف أو فرعافف فمكن فقفر مبلغه بشكل موئوق
ومن المءامل أن ففطلب ففءاف فارجة لمنافع اقفساففة لفسوفة هذا الالفزام.

٨-٣ منافع الموفففن:

أ- منافع الموفففن قصفره الاجل

ففم اءفساب منافع الموفففن قصفره الاجل كمصروفاف عندما ففم فقفرم الفءاماف ذات الصلة. ففم الاعفراف بالالفزام المءعلق بالمبلغ
المفوق ففعه عندما ففكون على الفمفة الفزام فظامف او ضمنف الفالف لففع هذه المبلغ مفابل الفءاماف السابقة الفف قءمها الموففف وفمكن
فقفر هذا الالفزام بصوره موئوقه.

ب- منافع الموفففن فوفلة الاجل

فقوم الفمفة باءفساب مخصص فجاه الالفزام بموجب ففه مكافأة نهافة الفءمة فر الممولة وفم اءفسابها فقفا لمفطلباف فظام العمل
السعودف او اللوائف الفاففة للفمفة على أساس الففرة الفف أمضاها الموففف فف فءمة الفمفة وذلك عند انهاف فءاماف الموففف.

٩-٣ ضرفبة الفمفة المضاافة:

أ - فقوم الفمفة بفسفل الضرفبة على مشفرافها فمهفداً لاسفرءافها من قبل هفئة الزكاة والضرفبة والفمارك حسب الفعامفم الوارءة
بهذا الفصوص من وزارة الموارء البشرفة والقرارف والافراءاف ذات الصلة من هفئة الزكاة والضرفبة والفمارك وذلك حال قبولها
كمنشأة قابلة لاسفرءاف بسبب النشاط.

ب - فف حال ووفء نشاط ففارف لءف الفمفة ففقوم بالفمفة بالفسفل لءف هفئة الزكاة والضرفبة والفمارك كمنشأة ففارفة وففم
اقرارفها بناء على ذلك.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة: (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع 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 سداداً او 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 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.

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 تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال 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 الاخرى:

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

إيرادات 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.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة: (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

١١-٣ صافي الاصول (تتبع)

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً 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 اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً 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 اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٩٥,٣١٥	٢٨,٧٤١	مصرف الراجحي عام ح/٦٦٠٥
٩٥,٣١٥	٢٨,٧٤١	

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الاجمالي	المباني	الاراضي	التكلفة
-	-	-	الرصيد في بداية السنة
٤٧٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	إضافات خلال العام
٤٧٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

جمعية العناية بالمساجد بنفي
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦١٤٧٠٠)
 ضاحات حول القوائم المالية
 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)
 (٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الاجمالي	أثاث ومفروشات	الآت ومعدات	التكلفة
-	-	-	الرصيد في بداية السنة
٢٤,٣٥٧	٦,٦١٠	١٧,٧٤٧	إضافات خلال الفترة
٢٤,٣٥٧	٦,٦١٠	١٧,٧٤٧	الرصيد في نهاية السنة
			الإهلاك المتراكم
-	-	-	الرصيد في بداية السنة
٣,٢١٩	٦٣٤	٢,٥٨٥	أهلاك السنة
٣,٢١٩	٦٣٤	٢,٥٨٥	الرصيد في نهاية السنة
٢١,١٣٨	٥,٩٧٦	١٥,١٦٢	القيمة الدفترية
			الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤,٠٠٠	٣,٤٥٠	اتعاب مستحقة
٤,٠٠٠	٣,٤٥٠	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٨) تبرعات منصة احسان
-	٨٤,٢٤٠	سقىا
-	١٩٣,٢٠٩	صيانة مساجد
-	١٧,١٥٠	عناية
-	٢٢٦,٨٣٩	فرش
-	٧٧,٩٥٧	عزل
-	٥٩٩,٣٩٥	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٩) مصروفات الأنشطة
-	١٢٨,٣٧٢	سقىا
-	١٩٧,٧٢٤	صيانة مساجد
-	٢,٨٨٨	اذكار
-	١,٩٠٦	تلاجة
-	١٥,٤٧٦	سجاد مصلى مدارس
-	١٧,١٥٠	عناية
-	٢٢٦,٨٣٩	فرش
-	٧٧,٩٥٧	عزل
-	٦٦٨,٣١٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥	(١٠) صافي الاصول المقيدة
١٥,٧٢٠	(٧٤,٢٨٠)	-	٩٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات منحة الدعم التأسيسي
-	(٥٩٩,٣٩٥)	٥٩٩,٣٩٥	-	تبرعات منحة احسان
٥,١٣٢	(٦٨,٩١٧)	٧٤,٠٤٩	-	منحة تبرع
<u>٢٠,٨٥٢</u>	<u>(٧٤٢,٥٩٢)</u>	<u>٦٧٣,٤٤٤</u>	<u>٩٠,٠٠٠</u>	

(١٣) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٦ م .