

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة شرورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٤٤٤٠٠)
منطقة نجران- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
٢٢ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية العناية بالمساجد بمحافظة شرورة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٤٤٤٠٠))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية العناية بالمساجد بمحافظة شرورة ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٤٤٤٠٠)) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١١) 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 ٢٠٢٥م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح 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.

امراخ

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٥م.

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 غشٍ 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ 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 غشٍ 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 غشٍ 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 غشٍ 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 قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العريبي
ترخيص رقم (٥٤٩)



٠٢ شعبان ١٤٤٧هـ (٢١ يناير ٢٠٢٦م)

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة شرورة
نجران، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٨٠,٤٩٩	٦١٢,٩٤٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٤٢١	١٧٤,٣٢٨	(٥)	مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	١٨,٩٠٠		المخزون
٨٢,٩٢٠	٨٠٦,١٧٥		مجموع الأصول المتداولة
-	٤,٤٦٠	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٧,٠٠٠	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
-	١١,٤٦٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٨٢,٩٢٠	٨١٧,٦٣٥		إجمالي الأصول
٥,٤٠٦	٣٣٩,٩٩٨		صافي الأصول غير المقيدة
٧٧,٥١٤	٤٧٧,٦٣٧	(٨)	صافي الأصول المقيدة
٨٢,٩٢٠	٨١٧,٦٣٥		اجمالي صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة شرورة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٤٤٤٠٠)
قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات
٥,٤٠٦	٢٠٣,٩٦٦	-	٢٠٣,٩٦٦		التبرعات النقدية العامة
-	٢٩٠,٧٦٨	٢٩٠,٧٦٨	-	(٨)	التبرعات النقدية المقيدة
-	-	٣,١٥٦,٦١٦	-	(٩)	تبرعات منصة احسان
-	٥٣,٩٠٠	-	٥٣,٩٠٠		تبرعات عينية
١٠٠,٠٠٠	-	-	-		صندوق دعم الجمعيات
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	٣,٠٤٧,٢٦١	٣,٠٤٧,٢٦١		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٠٥,٤٠٦	٣,٧٠٥,٢٥٠	٤٠٠,١٢٣	٣,٣٠٥,١٢٧		إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات
-	٢,٤١١,٠٩٣	-	٢,٤١١,٠٩٣	(١٠)	مصروفات البرامج والأنشطة (منصه احسان)
-	٣٥,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠		المساعدات العينية
-	١٢٨,٠١٨	-	١٢٨,٠١٨	(١١)	مصروفات الأنشطة
١٩,١١٤	٤٨,٧٣٩	-	٤٨,٧٣٩	(١٢)	مصاريف محملة علي النشاط
-	٨١,٠٠٠	-	٨١,٠٠٠		مصروفات جمع الاموال
٣,٣٧٢	٢٦٥,٩٥٠	-	٢٦٥,٩٥٠	(١٣)	المصروفات العمومية والإدارية
-	٢٣٥	-	٢٣٥	(٦)	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	٥٠٠	-	٥٠٠	(٧)	اطفاء أصول غير ملموسة
٢٢,٤٨٦	٢,٩٧٠,٥٣٥	-	٢,٩٧٠,٥٣٥		إجمالي المصروفات
٨٢,٩٢٠	٧٣٤,٧١٥	٤٠٠,١٢٣	٣٣٤,٥٩٢		التغير في صافي الاصول
-	٨٢,٩٢٠	٧٧,٥١٤	٥,٤٠٦		صافي الأصول بداية السنة
٨٢,٩٢٠	٨١٧,٦٣٥	٤٧٧,٦٣٧	٣٣٩,٩٩٨		صافي الأصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٢,٩٢٠	٧٣٤,٧١٥	التغير في صافي الاصول
-	٢٣٥	إستهلاك الممتلكات، آلات و معدات
-	٥٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٨٢,٩٢٠	٧٣٥,٤٥٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
-	(١٨,٩٠٠)	مخزون
(٢,٤٢١)	(١٧١,٩٠٧)	مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨٠,٤٩٩	٥٤٤,٦٤٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٤,٦٩٥)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٧,٥٠٠)	اضافات اصول غير ملموسة
-	(١٢,١٩٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٨٠,٤٩٩	٥٣٢,٤٤٨	التغير في النقدية خلال السنة
-	٨٠,٤٩٩	النقد وما في حكمة في بداية السنة
٨٠,٤٩٩	٦١٢,٩٤٧	النقدية وما في حكمة في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الاجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
٨٢,٩٢٠	٧٧,٥١٤	٥,٤٠٦	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٨٢,٩٢٠	٧٧,٥١٤	٥,٤٠٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧٣٤,٧١٥	٤٠٠,١٢٣	٣٣٤,٥٩٢	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٨١٧,٦٣٥	٤٧٧,٦٣٧	٣٣٩,٩٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة شرورة، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٤٤٤٠٠) بتاريخ ١٤٤٥/٠٤/٢٢ الموافق ٢٠٢٣/١٠/٢٢م، ومركزها الرئيسي: شرورة - نجران - المملكة العربية السعودية. تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية العناية بالمساجد بشرورة الاجتماعية برقم ٥٩٥١١٣٢٠٢٧ بتاريخ ١٤٤٦/٠٨/٢٧ برأسمال ٥,٠٠٠ ريال.

١,١ - أهداف 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- ترميم المساجد والجوامع
- ٥- صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها (الفرش، والتكيف، والتعطير،)
- ٦- المساهمة في العناية بمساجد الطرق التي يرتادها المسافرون
- ٧- تأمين احتياجات المساجد من التقنية لتبليغ العلم الشرعي
- ٨- تأمين أدوات الأمن والسلامة في المساجد والجوامع

٢,١ - الفترة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي،

(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، ولمتطلبات 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 .
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 الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١ 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).

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب 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 ، و يتم 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 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.

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، 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.

٣-٤ 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.

٣-٥ 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 مبدئياً بسعر المعاملة.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى.
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 الانشطة للسنة.
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.
إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة 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 بصوره موثقه.

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.

(٢) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتبعه):

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتبعه): -

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 يتلقى 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 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.

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 الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او 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، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتمه):

أ- 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.

٣-١١ 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 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.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٨٠,٤٩٩	٦١٢,٩٤٧	مصرف الراجحي ح/٥٥٥٦
٨٠,٤٩٩	٦١٢,٩٤٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	٦٩,٦٧٨	مصاريف البرامج والانشطة المقدمة (عقود مقاولات)
٢,٤٢١	٦,٨٧٥	ذمم عاملين
-	٩٧,٧٧٥	تسويات ضريبة القيمة المضافة
٢,٤٢١	١٧٤,٣٢٨	

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	التكلفة
-	-	الرصيد بداية السنة
٤,٦٩٥	٤,٦٩٥	الإضافات خلال السنة
٤,٦٩٥	٤,٦٩٥	الرصيد في نهاية السنة
-	-	الإهلاك المتراكم
٢٣٥	٢٣٥	الرصيد بداية السنة
٢٣٥	٢٣٥	إهلاك السنة
٢٣٥	٢٣٥	الرصيد في نهاية السنة
٤,٤٦٠	٤,٤٦٠	القيمة الدفترية
		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٧) الاصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي	البرامج	التكلفة
-	-	الرصيد بداية السنة
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	الإضافات خلال السنة
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
-	-	الاطفاء المتراكم
٥٠٠	٥٠٠	الرصيد بداية السنة
٥٠٠	٥٠٠	اطفاء السنة
٥٠٠	٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	القيمة الدفترية
		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
-	٥٠,٩٧٠	تبرعات مؤسسة ال جميع الخيرية (مشروع فرش مسجد عمر بن الخطاب)
-	٥٤,٠٨٨	تبرعات مسجد عثمان بن عفان
-	١٥٠,٠٠٠	تبرعات مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي (تأمين احتياجات المساجد)
-	١٧٠	تبرعات ترميم المساجد والجوامع
-	٤١٠	تبرعات سقيا المصلين
-	١٢٨	تبرعات تأمين الفرش للمساجد
-	٢	تبرعات تأمين البخور واجهزة التعطير للمساجد
-	٣٥,٠٠٠	تبرعات خدمات تطوعية - برامج وانشطة
-	٢٩٠,٧٦٨	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٩) تبرعات منصة احسان
-	٤,٠٠٠	تبرعات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مسجد زيد بن ثابت
-	٤٩,٦٥٧	تبرعات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) جامع احمد بن حنبل
-	٣٥,١٩٠	تبرعات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مسجد عبادة بن الصامت
-	٤٩,٦٥٧	تبرعات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) جامع جابر بن عبدالله
-	٤٩,٦٥٧	تبرعات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مسجد الاخشيم
-	٤٩,٦٥٧	تبرعات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مسجد الانصار
-	٤,٠٠٠	تبرعات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مسجد طريخم الحربي
-	٣,٠٠٠	تبرعات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مسجد عبدالله بن عباس
-	٣,٠٠٠	تبرعات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مسجد الربيع بن زايد
-	٣٥,١٩٠	تبرعات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مسجد الامام الشافعي
-	٤٢,٦٥٣	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد الامام القرطبي
-	٩٨,٤٤٠	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد انس بن مالك
-	٥٨,٨٨٠	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد السلام
-	٦٦,٠٨٥	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد المحافظة
-	٩٧,١٢٥	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد الربيع بن زياد
-	٩٧,٥٧٨	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد علي بن ابي طالب
-	٣٥,١٩٠	تبرعات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مسجد جعفر ابن ابي طالب
-	٣٥,١٩٠	تبرعات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مسجد امام الدعوة
-	٣٥,١٩٠	تبرعات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مسجد ابن قدامة المقدسي
-	٣٥,١٩٠	تبرعات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مسجد عبدالرحمن بنعوف
-	٣٥,١٩٠	تبرعات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مسجد ابوبكر الصديق
-	٣٥,١٩٠	تبرعات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مسجد الامام محمد بن سعود

		يتبعه/
-	٣٥,١٩٠	تبرعات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مسجداين تيمية
-	٩٧,٦٣٥	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد ابن تيمية
-	٩٧,٧٥٠	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد الانصار
-	٩٧,١٧٥	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد ابوهريرة
-	٩٧,٦٣٥	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد حسان بن ثابت
-	٩٧,١٣١	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد طلحة بن عبيدالله
-	١٥٤,٥٦٠	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة جامع جابر بن عبدالله
-	٩٤,٢١٠	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد ابن قدامة المقدسي
-	٧١,٢٥٤	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد جامع الخير
-	٩٦,٦٠٠	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد الامام الشافعي
-	٩٧,٩٠٢	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد جعفر بن ابي طالب
-	٩٧,٥١٠	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد الحسين بن علي
-	٩٤,٦٤٥	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد عبدالله بن عباس
-	١٧١,٧٢٥	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة جامع العباس بن عبدالمطلب
-	٩٦,٥٧٧	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد عبدالله بن عمر
-	٩٧,٧٦٤	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد عبدالرحمن بن عوف
-	٩٤,١٢٨	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد الامام محمد بن سعود
-	٩٢,٧٦٠	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد عثمان بن عفان
-	٩٥,٥٢٠	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد عمر بن عبدالعزيز
-	٩٣,١١٦	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد عبادة بن الصامت
-	٩٤,٣٠٠	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد الاخشيم
-	٦٦,٢٤٠	تبرعات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد غشلوق بن اسحاق
-	٣,١٥٦,٦١٦	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٠) مصروفات البرامج والانشطه (منصه احسان)
-	٣٤٧٨	مصروفات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مشروع سقيا المصلين مسجد زيد بن ثابت
-	٤٣,١٨٠	مصروفات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مشروع سقيا المصلين جامع احمد بن حنبل
-	٣٠,٦٠٠	مصروفات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مشروع سقيا المصلين مسجد عبادة بن الصامت
-	٤٣,١٨٠	مصروفات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مشروع سقيا المصلين جامع جابر بن عبدالله
-	٤٣,١٨٠	مصروفات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مشروع سقيا المصلين مسجد الاخاشيم
-	٤٣,١٨٠	مصروفات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مشروع سقيا المصلين مسجد الانصار
-	٣,٤٧٨	مصروفات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مشروع سقيا المصلين مسجد طريخم الحربي

يتبعه/

-	٢,٦٠٩	مصروفات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مشروع سقيا المصلين مسجد عبدالله بن عباس
-	٢,٦٠٩	مصروفات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مشروع سقيا المصلين مسجد الربيع بن زياد
-	٣٠,٦٠٠	مصروفات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مشروع سقيا المصلين مسجد الامام الشافعي
-	٣٧,٠٩٠	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد الامام القرطبي
-	٨٥,٦٠٠	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد انس بن مالك
-	٥١,٢٠٠	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد السلام
-	٥٧,٥٩٣	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد المحافظة
-	٨٤,٢٦٢	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد الربيع بن زياد
-	٨٤,٧٨٤	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد علي بن ابي طالب
-	٣٠,٦٠٠	مصروفات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مشروع سقيا المصلين مسجد الحسن البصري
-	٣٠,٦٠٠	مصروفات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مشروع سقيا المصلين مسجد جعفر بن ابي طالب
-	٣٠,٦٠٠	مصروفات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مشروع سقيا المصلين مسجد امام الدعوة
-	٣٠,٦٠٠	مصروفات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مشروع سقيا المصلين مسجد ابو ايوب الانصاري
-	٣٠,٦٠٠	مصروفات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مشروع سقيا المصلين مسجد ابن قدامة المقدسي
-	٣٠,٦٠٠	مصروفات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مشروع سقيا المصلين مسجد عبدالرحمن بن عوف
-	٣٠,٦٠٠	مصروفات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مشروع سقيا المصلين مسجد ابوبكر الصديق
-	٣٠,٦٠٠	مصروفات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مشروع سقيا المصلين مسجد الامام محمد بن سعود
-	٣٠,٦٠٠	مصروفات مشروع سقيا المصلين (منصة احسان) مشروع سقيا المصلين مسجد ابن تيمية
-	٨٤,٩٠٠	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد ابن تيمية
-	٥٤,٤٦٢	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد الانصار
-	٨٦,٨١٠	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد ابو هريرة
-	٩١,٨٨٠	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد حسان بن ثابت
-	٨٤,٤٦٢	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد طلحة بن عبيدالله
-	١٣٤,٤٠٠	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد جابر بن عبدالله
-	٣٠,٦٠٩	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد ابن قدامة المقدسي
-	١١,٤٥٤	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة جامع الخير
-	٨٤,٠٠٠	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد الامام الشافعي
-	٨٥,١٣٢	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد جعفر بن ابي طالب

-	٨٤,٧٩٢	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد الحسين بن علي
-	٨٢,٣٠٠	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد عبدالله بن عباس
-	١٥١,٩٦٥	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة جامع العباس بن عبدالمطلب
-	٩٠,٧٢٥	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد عبدالرحمن بن عوف
-	٣٤,٧٨٣	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد الامام محمد بن سعود
-	٨٠,٦٦١	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد عثمان بن عفان
-	٨٣,٠٦١	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد عمر بن عبدالعزيز
-	٤٩,٣٩١	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد عبادة بن الصامت
-	٢٥,٦٨٥	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد الاخاشيم
-	٥٧,٦٠٠	مصروفات مشروع الصيانة والاستبدال (منصة احسان) مشروع صيانة مسجد غشلوق بن اسحاق
-	٢,٤١١,٠٩٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات الأنشطة
-	٤٤,٣٢٢	مصروفات مؤسسة ال جميع الخيرية (مشروع فرش لمسجد عمر بن الخطاب رضي الله عنه)
-	٤٨,٦٩٦	مصروفات مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي (تأمين احتياجات المساجد)
-	٣٥,٠٠٠	خدمات تطويه
-	١٢٨,٠١٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات محملة على النشاط
١٩,١١٤	٤٠,٠٠٠	الرواتب الاسايسة
-	٢,٥٤١	مصاريف الشحن
-	٤,١٠١	مصاريف الدعاية والاعلان
-	١,١٨٠	وقود ومحروقات
-	٩١٧	تحميل وتنزيل
١٩,١١٤	٤٨,٧٣٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) المصروفات العمومية والادارية
٥٧٩	٢٥٥٨	ادوات مكتبية
٩٩٣	-	الانترنت والبريد
١,٨٠٠	-	هويه جمعية
-	٧٩,٥٠٠	الرواتب الاساسية
-	٣,٩٦٨	العمل الاضافي
-	٧,٤٤٣	بدل انتداب
-	٧,٦٣١	مستلزمات انظمة المعلومات
-	٨,١٤٥	المطبوعات
-	٩٦,٣٥٠	تحسينات مباني مستأجرة
-	٣,١٨٤	الهاتف والفاكس والانترنت
-	٢٥	مصاريف الشحن
-	٣,١٣٣	مصاريف الضيافة
-	٥٠,٠٠٠	ايجار المبنى الاداري للجمعية
-	٤,٠٠٠	تكاليف مهنية - أخرى
-	١٤	مصاريف بنكية وعمولات
٣٣٧٢	٢٦٥٩٥٠	

٢٠٢٥ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٤) صافي الاصول المقيدة (يتبع)
-	(٧٧,٥١٤)	٠	٧٧,٥١٤	صندوق دعم جمعيات دعم تأسيسي
-	(٤٠٠٠)	٤٠٠٠	-	مشروع سقيا المصلين لمسجد زيد بن ثابت (منصة احسان)
-	(٤٩٦٥٧)	٤٩٦٥٧	-	مشروع سقيا المصلين لجامع أحمد بن حنبل (منصة احسان)
-	(٣٥١٩٠)	٣٥١٩٠	-	مشروع سقيا المصلين لمسجد عبادة بن الصامت (منصة احسان)
-	(٤٩٦٥٧)	٤٩٦٥٧	-	مشروع سقيا المصلين لجامع جابر بن عبدالله (منصة احسان)
-	(٤٩٦٥٧)	٤٩٦٥٧	-	مشروع سقيا المصلين لمسجد الأخاشيم (منصة احسان)
-	(٤٩٦٥٧)	٤٩٦٥٧	-	مشروع سقيا المصلين لمسجد الأنصار (منصة احسان)
-	(٤٠٠٠)	٤٠٠٠	-	مشروع سقيا المصلين لمسجد طريخم الحربي (منصة احسان)
-	(٣٠٠٠)	٣٠٠٠	-	مشروع سقيا المصلين لمسجد عبدالله بن عباس (منصة احسان)
-	(٣٠٠٠)	٣٠٠٠	-	مشروع سقيا المصلين لمسجد الربيع بن زياد (منصة احسان)
-	(٣٥١٩٠)	٣٥١٩٠	-	مشروع سقيا المصلين لمسجد الإمام الشافعي (منصة احسان)
-	(٤٢٦٥٣)	٤٢٦٥٣	-	مشروع صيانة مسجد الإمام القرطبي (منصة احسان)
-	(٩٨٤٤٠)	٩٨٤٤٠	-	مشروع صيانة مسجد أنس بن مالك (منصة احسان)
-	(٥٨٨٨٠)	٥٨٨٨٠	-	مشروع صيانة مسجد السلام (منصة احسان)
-	(٦٦٠٨٥)	٦٦٠٨٥	-	مشروع صيانة مسجد المحافظة (منصة احسان)
-	(٩٧١٢٥)	٩٧١٢٥	-	مشروع صيانة مسجد الربيع بن زياد (منصة احسان)
-	(٩٧٥٧٨)	٩٧٥٧٨	-	مشروع صيانة مسجد علي بن أبي طالب (منصة احسان)
-	(٣٥١٩٠)	٣٥١٩٠	-	مشروع سقيا المصلين لمسجد الحسن البصري (منصة احسان)
-	(٣٥١٩٠)	٣٥١٩٠	-	مشروع سقيا المصلين لمسجد جعفر بن أبي طالب (منصة احسان)

		يتبعه /	
-	(٣٥١٩٠)	٣٥١٩٠	- مشروع سقيا المصلين لمسجد إمام الدعوة (منصة احسان)
-	(٣٥١٩٠)	٣٥١٩٠	- مشروع سقيا المصلين لمسجد أبو أيوب الأنصاري (منصة احسان)
-	(٣٥١٩٠)	٣٥,١٩٠	- مشروع سقيا المصلين لمسجد ابن قدامة المقدسي (منصة احسان)
-	(٣٥١٩٠)	٣٥,١٩٠	- مشروع سقيا المصلين لمسجد عبدالرحمن بن عوف (منصة احسان)
-	(٣٥١٩٠)	٣٥,١٩٠	- مشروع سقيا المصلين لمسجد أبو بكر الصديق (منصة احسان)
-	(٣٥١٩٠)	٣٥,١٩٠	- مشروع سقيا المصلين لمسجد الإمام محمد بن سعود (منصة احسان)
-	(٣٥١٩٠)	٣٥,١٩٠	- مشروع سقيا المصلين لمسجد ابن تيمية (منصة احسان)
-	(٩٧٦٣٥)	٩٧,٦٣٥	- مشروع صيانة مسجد ابن تيمية (منصة احسان)
٣٥,١٢٠	(٦٢٦٣٠)	٩٧,٧٥٠	- مشروع صيانة مسجد الأنصار (منصة احسان)
-	(٩٧١٧٥)	٩٧,١٧٥	- مشروع صيانة مسجد أبو هريرة (منصة احسان)
-	(٩٧٦٣٥)	٩٧,٦٣٥	- مشروع صيانة مسجد حسان بن ثابت (منصة احسان)
-	(٩٧١٣١)	٩٧,١٣١	- مشروع صيانة مسجد طلحة بن عبيدالله (منصة احسان)
-	(١٥٤٥٦٠)	١٥٤,٥٦٠	- مشروع صيانة جامع جابر بن عبدالله (منصة احسان)
٤٥,٠٣٦	(٤٩١٧٤)	٩٤,٢١٠	- مشروع صيانة مسجد ابن قدامة المقدسي (منصة احسان)
٥٨,٠٨٢	(١٣١٧٢)	٧١,٢٥٤	- مشروع صيانة جامع الخير (منصة احسان)
-	(٩٦٦٠٠)	٩٦,٦٠٠	- مشروع صيانة مسجد الإمام الشافعي (منصة احسان)
-	(٩٧٩٠٢)	٩٧,٩٠٢	- مشروع صيانة مسجد جعفر بن أبي طالب (منصة احسان)
-	(٩٧٥١٠)	٩٧,٥١٠	- مشروع صيانة مسجد الحسين بن علي (منصة احسان)
-	(٩٤٦٤٥)	٩٤,٦٤٥	- مشروع صيانة مسجد عبدالله بن عباس (منصة احسان)
-	(٨٥٤٧٥)	٨٥,٤٧٥	- مشروع صيانة جامع العباس بن عبدالمطلب (منصة احسان)
٩٦,٥٧٧	.	٩٦,٥٧٧	- مشروع صيانة مسجد عبدالله بن عمر (منصة احسان)
-	(٩٧٧٦٤)	٩٧,٧٦٤	- مشروع صيانة مسجد عبدالرحمن بن عوف (منصة احسان)
٤٠,٥٣٢	(٥٣٥٩٦)	٩٤,١٢٨	- مشروع صيانة مسجد الإمام محمد بن سعود (منصة احسان)

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة شرورة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٤٤٤٠٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

يتبعه /

-	(٩٢,٧٦٠)	٩٢,٧٦٠	-	مشروع صيانة مسجد عثمان بن عفان (منصة احسان)
٠-	(٩٥,٥٢٠)	٩٥,٥٢٠	-	مشروع صيانة مسجد عمر بن عبدالعزيز (منصة احسان)
١٥,٩٢٢	(٧٧,١٩٤)	٩٣,١١٦	-	مشروع صيانة مسجد عبادة بن الصامت (منصة احسان)
٦٤,٧٦٢	(٢٩,٥٣٨)	٩٤,٣٠٠	-	مشروع صيانة مسجد الأخاشيم (منصة احسان)
-	(٦٦,٢٤٠)	٦٦,٢٤٠	-	مشروع صيانة مسجد غشلوق بن إسحاق (منصة احسان)
-	(٨٦,٢٥٠)	٨٦,٢٥٠	-	مشروع صيانة مسجد العباس بن عبد المطلب ٢ (منصة احسان)
-	(٥٠,٩٧٠)	٥٠,٩٧٠	-	مشروع فرش مسجد عمر بن الخطاب رضي الله عنه (دعم مؤسسة ال الجميح الخيرية)
٥٤,٠٨٨	-	٥٤,٠٨٨	-	مشروع صيانة مسجد عثمان بن عفان
٦٦,٨٠٨	(٨٣,١٩٢)	١٥٠,٠٠٠	-	مشروع صيانة مسجد سلمة بن الاكوع مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي
١٧٠	-	١٧٠	-	تبرعات ترميم المساجد والجوامع
٤١٠	-	٤١٠	-	تبرعات سقيا المصلين
١٢٨	-	١٢٨	-	تبرعات تأمين الفرش للمساجد
٢	-	٢	-	تبرعات تأمين البخور واجهزة التعطير للمساجد
-	(٣٥,٠٠٠)	٣٥,٠٠٠	-	خدمات تطوعيه
٤٧٧,٦٣٧	(٣,٠٤٧,٢٦١)	٣,٤٤٧,٣٨٤	٧٧,٥١٤	الاجمالي

١٥ - القضايا والمواقف منها

تتمثل القضايا القائمة خلال العام المالي الجاري في قضايا رفعتها الجمعية ضد الغير وفيما يلي بيان بذلك:

١٦ - الأحداث اللاحقة

وفقاً لمرئيات الجمعية لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ ٢٠٢٥م قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية

١٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن ادارة المخاطر هي التي تقوم بها ادارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن الأهم أنواع المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

(١٨) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٦م.