جمعية اعتناء للعناية بالمساجد بمركز غميقة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٣)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير المراجع المستقل

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغير في صافي الاصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٩

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ص.ب ٢٢١٤٥٨ -الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف : ٩٢٠٠٠٣٩٥٥

Khalid SULTAN ALRUWAIS & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS
P.O. BOX ٢٢١٤٥٨ – RIYADH ١١٣١١
KINGDOM OF SAUDI ARABIA
PHONE: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية اعتناء للعناية بالمساجد بمركز غميقة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اعتناء للعناية بالمساجد بمركز غميقة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية 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 الاخرى 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 الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد وآداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة 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 الاخرى 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 مسئولة 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.

ALRUWAIS & PARTNERS

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية اعتناء للعناية بالمساجد بمركز غميقة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، 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 وفقا 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 الجوهرية 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 وفقا 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 وفقا 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.

نقوم بإبلاغ الإدارة من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

الرياض : ٣ ذو القعدة ١٤٤٧هـ.

الموافق : ٢٠ ابريل ٢٠٢٦م .

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم 323\11\725 Lic. No.
ALRUWAIS & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

فهد سليمان الباتلي

ترخيص رقم (١١٤٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأصـول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	١,٤٤٠,٠٧٥	٧٩٦,٦٨٥
ارصدة مدينة أخرى	(٥)	١٣٠,٥٠٠	١٤٦,٠٣٤
مجموع الأصول المتداولة		**١,٥٧٠,٥٧٥**	٩٤٢,٧١٩
أصول الاوقاف			
أصول الأوقاف - بالصافي	(٦)	٥٤١,٥٠٠	-
مجموع أصول الأوقاف		**٥٤١,٥٠٠**	-
الأصول غير المتداولة			
الأصول غير الملموسة - بالصافي	(٧)	١١,٥١٨	١٤,٠٦٨
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٨)	٢٩٣,٨٩٣	٥١,٤٥٧
مجموع الأصول غير المتداولة		**٣٠٥,٤١١**	٦٥,٥٢٥
إجمالي الاصول		**٢,٤١٧,٤٨٦**	١,٠٠٨,٢٤٤
الالتزامات وصافي الاصول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة	(٩)	٣,٤٥٠	-
مجموع الالتزامات المتداولة		**٣,٤٥٠**	-
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٠)	١٩,٥٨٩	٥,٥٣٧
مجموع الالتزامات غير المتداولة		**١٩,٥٨٩**	٥,٥٣٧
مجموع الالتزامات		**٢٣,٠٣٩**	٥,٥٣٧
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٨٩,١١٨	(١٩٨,٩٨٥)
صافي الأصول المقيدة	(٢٢)	٢,٢٨٨,٧٩٠	١,٢٠٠,٧٧٣
صافي اصول الاوقاف	(٢٣)	١٦,٥٣٩	٩١٩
مجموع صافي الأصول		**٢,٣٩٤,٤٤٧**	١,٠٠٢,٧٠٧
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		**٢,٤١٧,٤٨٦**	١,٠٠٨,٢٤٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٥م	اجمالي ٢٠٢٤م
بنود الدخل						
التبرعات النقدية العامة		٩٢,١٨٩	-	-	٩٢,١٨٩	٦١١,٥٠٥
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	-	٢,٠٣٨,٢١٢	-	٢,٠٣٨,٢١٢	١,٤٢٦,٥٧٠
التبرعات النقدية اوقاف	(١٢)	-	-	١٢٤,٣١٢	١٢٤,٣١٢	٩١٩
تبرعات الجهات المانحة	(١٣)	-	٣٤١,٦٢٥	-	٣٤١,٦٢٥	١٥٠,٠٠٠
التبرعات العينية	(١٤)	-	-	-	-	٥٠٤,٢٠٠
دعم منصة احسان	(١٥)	-	١,٣٠٥,٨٥٧	-	١,٣٠٥,٨٥٧	١,٤٤٥,٨٣٣
دعم منصة تبرع	(١٦)	-	٤٢,٤٧٧	-	٤٢,٤٧٧	٣٤,٧٣٤
المنح الحكومي - صندوق دعم الجمعيات	(١٧)	-	٣٥٦,٦٣٥	-	٣٥٦,٦٣٥	-
تبرعات الخدمات التطوعية		٣٦,٠٠٠	-	-	٣٦,٠٠٠	٣٢,٠٠٠
اشتراكات اعضاء		٤٥٧	-	-	٤٥٧	١,٠٠٠
تبرعات عينية اوقاف	(١٨)	-	-	٥٧٠,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠	-
تخفيض الالتزام		-	-	-	-	٢٠٢
صافي الأصول المحررة من القيود						
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		٣,٦٧٥,٤٨١	(٢,٩٩٦,٧٨٩)	(٦٧٨,٦٩٢)	-	-
إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف		**٣,٨٠٤,١٢٧**	**١,٠٨٨,٠١٧**	**١٥,٦٢٠**	**٤,٩٠٧,٧٦٤**	٤,٢٠٦,٩٦٣
المصروفات						
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٩)	(٢,٩٥٥,٢٨١)	-	-	(٢,٩٥٥,٢٨١)	(٢,٥٨٣,٧٤٥)
المساعدات العينية	(٢٠)	(٤١,٥٠٨)	-	-	(٤١,٥٠٨)	(٤٣٨,٦٢٨)
المصروفات العمومية والإدارية	(٢١)	(٤٣٢,٦٢٦)	-	-	(٤٣٢,٦٢٦)	(٢٤٤,٥١٣)
اهلاك أصول الأوقاف	(٧)	(٢٨,٥٠٠)	-	-	(٢٨,٥٠٠)	-
اطفاء الاصول غير الملموسة	()	(٢,٥٥٠)	-	-	(٢,٥٥٠)	(٢,٩٣٣)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٨)	(٥٥,٥٥٩)	-	-	(٥٥,٥٥٩)	(٧,٥٥٥)
إجمالي المصروفات		**(٣,٥١٦,٠٢٤)**	-	-	**(٣,٥١٦,٠٢٤)**	(٣,٢٧٧,٣٧٤)
التغير في صافي الاصول		**٢٨٨,١٠٣**	**١,٠٨٨,٠١٧**	**١٥,٦٢٠**	**١,٣٩١,٧٤٠**	٩٢٩,٥٨٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الاصول

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

	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٤٣,٣١٢	٢٨,٦٥٦	-	٧١,٩٦٨
التغير في صافي السنة	(٢٤٣,٤٤٧)	١,١٧٢,١١٧	٩١٩	٩٢٩,٥٨٩
تسويات سنوات سابقة	١,١٥٠	-	-	١,١٥٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**(١٩٨,٩٨٥)**	**١,٢٠٠,٧٧٣**	**٩١٩**	**١,٠٠٢,٧٠٧**
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٢٨٨,١٠٣	١,٠٨٨,٠١٧	١٥,٦٢٠	١,٣٩١,٧٤٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٨٩,١١٨**	**٢,٢٨٨,٧٩٠**	**١٦,٥٣٩**	**٢,٣٩٤,٤٤٧**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	١,٣٩١,٧٤٠	٩٣٠,٧٣٩
اهلاك أصول الأوقاف	٢٨,٥٠٠	-
إطفاء الأصول غير الملموسة	٢,٥٥٠	٢,٩٣٣
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٥٥,٥٥٩	٧,٥٥٥
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٤,٠٥٢	٥,٥٣٧
تبرعات عينية اوقاف	(٥٧٠,٠٠٠)	-
التغير في صافي الاصول بعد التسويات	**٩٢٢,٤٠١**	٩٤٦,٧٦٤
التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة		
ارصدة مدينة أخرى	١٥,٥٣٤	(١٤٦,٠٣٤)
مصروفات مستحقة	٣,٤٥٠	(٥,٧٥٠)
قروض قصيرة الاجل	-	(٣٠,٠٠٠)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**٩٤١,٣٨٥**	٧٦٤,٩٨٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
محصل بيع الاصول	-	٣,٢٠٠
اضافات الاصول غير الملموسة	-	(١٧,٠٠٠)
اضافات الممتلكات والآلات والمعدات	(٢٩٧,٩٩٥)	(١٩,١٣٦)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	**(٢٩٧,٩٩٥)**	(٣٢,٩٣٦)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	**٦٤٣,٣٩٠**	٧٣٢,٠٤٤
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	٧٩٦,٦٨٥	٦٤,٦٤١
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	**١,٤٤٠,٠٧٥**	٧٩٦,٦٨٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية اعتناء للعناية بالمساجد بمركز غميقة، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٢٣) بتاريخ ١٤٤٥/٠١/٠١هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٧/١٩م، ومركزها الرئيسي: - غميقة – مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية.

اهداف الجمعية:

- سد الاحتياج من بناء المساجد والجوامع الدائمة.
- العمل على سد الاحتياج من بناء المساجد والمصليات المؤقتة.
- بناء المساجد والجوامع النموذجية.
-ترميم المساجد والجوامع.
-غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا وفقا للنظام الاساسي للجمعية.

١,١- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالى٢٠٢٥م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، 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 والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .
و تم 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 و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-١ 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.

٣-٢ 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 للتحصيل 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 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 المنشاة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

٣-٤ الأصول غير الملموسة:

تقاس الاصول غير الملموسة المقتناه بشكلٍ منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الانشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات.
يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.
إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

رخص البرامج والأنظمة	٢٥٪

٣-٥ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير 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 :

المباني	٥٪	اثاث ومفروشات	١٠٪
سيارات	٢٠٪	عدد وادوات	١٥٪

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٦-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات 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.

٧-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٨-٣ المخصصات:

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

٩-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره 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 او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ 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 يُؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

١٠-٣ 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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب – في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١١ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .
- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات 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 و عند 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 ، و ضمن 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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنميه الاجتماعيه و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط 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 و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير 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):

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

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

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها 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 و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة 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 وفقًا لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة 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.

٣-١١ 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 المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا 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 المنشاة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

٣-١٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣-١٣ التعديلات على معيار المنشئات 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.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١٤ 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 أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر 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:

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.

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.

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.

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 بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

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.

(٤) النقد وما في حكمه	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بنك الأهلي ح / ٣٠٠٣	٦٤٢	١١٠
الراجحي العام ح / ٢٢٣٣	١٥,٦٢٩	٥١٥,٨٧٤
الراجحي مشاريع ح / ٣٣٤٢	٧٣١,٧٩٧	٨٦,١٠٠
الراجحي بناء مساجد ح / ٤٢٤٧	٣٤١,٥٠٣	١٩٣,٦٨٢
الراجحي سقيا ماء ح / ٩٣٠١	٢٢٨,٤٥٩	-
الراجحي الوقف ح / ٤٢٥٤	٦٦,٣١٨	٩١٩
الراجحي الميزانية التشغيلية ح / ٩٢٩٣	٥٤,١٠٨	-
الراجحي صيانة وترميم ح / ٩٢٨٥	١,٦١٩	-
	١,٤٤٠,٠٧٥	٧٩٦,٦٨٥

(٥) ارصدة مدينة أخرى	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ضريبة القيمة المضافة	١٣٠,٥٠٠	١٤٦,٠٣٤
	١٣٠,٥٠٠	١٤٦,٠٣٤

(٦) أصول الأوقاف - بالصافي	الاراضي	المباني	اجمالي ٢٠٢٥م
التكلفة			
الإضافات خلال السنة	١٣٠,٥٠٠	٤٣٩,٥٠٠	٥٧٠,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	**١٣٠,٥٠٠**	**٤٣٩,٥٠٠**	**٥٧٠,٠٠٠**
الإهلاك المتراكم			
اهلاك السنة	-	٢٨,٥٠٠	٢٨,٥٠٠
الرصيد في نهاية السنة	-	**٢٨,٥٠٠**	**٢٨,٥٠٠**
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**١٣٠,٥٠٠**	**٤١١,٠٠٠**	**٥٤١,٥٠٠**

(٧) الأصول غير الملموسة – بالصافي	رافد	اجمالي ٢٠٢٥م	اجمالي ٢٠٢٤م
التكلفة			
الرصيد في بداية السنة	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	-
الإضافات خلال السنة	-	-	١٧,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	**١٧,٠٠٠**	**١٧,٠٠٠**	١٧,٠٠٠
الإهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	٢,٩٣٢	٢,٩٣٢	-
اهلاك السنة	٢,٥٥٠	٢,٥٥٠	٢,٩٣٢
الرصيد في نهاية السنة	**٥,٤٨٢**	**٥,٤٨٢**	٢,٩٣٢
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**١١,٥١٨**	**١١,٥١٨**	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٤,٠٦٨	-	١٤,٠٦٨

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي

	سيارات	الأثاث المكتبي	الات ومعدات مكتبية	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أجهزة الحاسب الألى وملحقاته	لوحات الدعاية والإعلان	اجمالي ٢٠٢٥م	اجمالي ٢٠٢٤م
التكلفة								
الرصيد في بداية السنة	-	٢٧,٤٩٠	-	٥,٢٠٠	٢٠,٤٢٥	٦,٤١٤	٥٩,٥٢٩	٤٣,٥٩٤
الإضافات خلال السنة	٢١٦,٧٢٠	٣٠,٦٦٥	٣,٣٨٢	١,٤٠٠	٩,٩٧٨	٣٥,٨٥٠	٢٩٧,٩٩٥	١٩,١٣٦
الإستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	(٣,٢٠٠)
الرصيد في نهاية السنة	**٢١٦,٧٢٠**	**٥٨,١٥٥**	**٣,٣٨٢**	**٦,٦٠٠**	**٣٠,٤٠٣**	**٤٢,٢٦٤**	**٣٥٧,٥٢٤**	٥٩,٥٢٩
الإهلاك المتراكم								
الرصيد في بداية السنة	-	٢,٩٥٨	-	٧٨٠	٣,٢٩٢	١,٠٤٢	٨,٠٧٢	٥١٧
اهلاك السنة	٤٣,٣٤٤	٤,٥٩٩	٥٠٧	٢١٠	١,٥٢٢	٥,٣٧٧	٥٥,٥٥٩	٧,٥٥٥
الرصيد في نهاية السنة	**٤٣,٣٤٤**	**٧,٥٥٧**	**٥٠٧**	**٩٩٠**	**٤,٨١٤**	**٦,٤١٩**	**٦٣,٦٣١**	٨,٠٧٢
القيمة الدفترية								
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**١٧٣,٣٧٦**	**٥٠,٥٩٨**	**٢,٨٧٥**	**٥,٦١٠**	**٢٥,٥٨٩**	**٣٥,٨٤٥**	**٢٩٣,٨٩٣**	-
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	٢٤,٥٣٢	-	٤,٤٢٠	١٧,١٣٣	٥,٣٧٢	-	٥١,٤٥٧

(٩) مصروفات مستحقة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
اتعاب مهنية	٣,٤٥٠	-
	٣,٤٥٠	-

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرصيد بداية السنة	٥,٥٣٧	-
المكون خلال السنة	١٤,٠٥٢	٥,٥٣٧
الرصيد نهاية السنة	**١٩,٥٨٩**	٥,٥٣٧

(١١) التبرعات النقدية المقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مشاريع صيانة المساجد	٩٥٤,٨٦٢	١,٣٨٦,٥٧٠
صيانة مقر الجمعية	-	٤٠,٠٠٠
سقيا الماء -تبرع الشيخ قليل	١,٠٨٣,٣٥٠	-
	٢,٠٣٨,٢١٢	١,٤٢٦,٥٧٠

(١٢) التبرعات الأوقاف

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تبرعات اوقاف	١٥,٦٢٠	٩١٩
تبرعات الهيئة العالمة للأوقاف - شراء سيارة لخدمة الجمعية	١٠٨,٦٩٢	-
	١٢٤,٣١٢	٩١٩

(١٣) تبرعات الجهات المانحة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
اوقاف محمد سليمان العصيبي	-	١٠٠,٠٠٠
تبرع مؤسسة إبراهيم العضيبى الخيرية	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
تبرعات مؤسسة وقف الملون الوقفية -صيانة جامع الماء الحار	٢٢,٥٠٠	-
تبرعات مبرة الشهداء بالحرم المكى - دعم أنشطة الجمعية	٧٥,٠٠٠	-
تبرعات مؤسسة سليمان الراجحي - تأمين احتياجات المساجد	١٩٤,١٢٥	-
	٣٤١,٦٢٥	١٥٠,٠٠٠

(١٤) التبرعات العينية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
سقيا الماء للمساجد	-	٤٧٥,٩٠٠
سجاد للمساجد	-	٢٨,٣٠٠
	-	٥٠٤,٢٠٠

(١٥) دعم منصة احسان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مشروع سقيا المساجد والجوامع	٤٠٦,٩٩٠	٦٥,٧٥٠
موارد عناية المساجد	٥,٠٦٦	٧,٩٣٠
مشروع صيانة المساجد والجوامع	٨٩٣,٨٠١	١,٢٩٤,١٥٣
منحة تأسيسية - سليمان الراجحي	-	٧٨,٠٠٠
	١,٣٠٥,٨٥٧	١,٤٤٥,٨٣٣

(١٦) دعم منصة تبرع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تعبئة خزانات المساجد والجوامع	٨,٨٣٩	-
سقيا الماء وموارد عناية	١,٦٢٩	١٢,٤٨٠
صيانة واستبدال أجهزة التكييف لابن القيم	٥,١٨٤	-
صيانة مسجد البراكيت	٢١,٣٢٩	-
تهيئة المساجد لكبار السن وذوي الهمم	٥,٤٩٦	-
مشروع سيارة خدمية للجمعية	-	١,٨١٩
عدادات الكهرباء	-	١٣,٢٣٥
أجهزة كهربائية للمساجد والجوامع	-	٦,٨٠١
رواتب موظفين	-	٣٩٩
	٤٢,٤٧٧	٣٤,٧٣٤

(١٧) المنح الحكومي – صندوق دعم الجمعيات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
منحة المصاريف التشغيلية	١٠٠,٠٠٠	-
منحة تكاليف جمع الأموال	٥٦,٦٣٥	-
منحة دعم البرامج والمشاريع	٢٠٠,٠٠٠	-
	٣٥٦,٦٣٥	-

(١٨) تبرعات عينية اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
وقف اعتناء الأول من الشيخ عمر بن سالم بن شوبق الجبيرى	٥٧٠,٠٠٠	-
	٥٧٠,٠٠٠	-

(١٩) مصروفات البرامج والانشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
أدوات كهربائية للمساجد	٤١,٣٤٦	١٤٠,١٢٩
صيانة المساجد	٣٣٤,٩٤٧	٢٣٧,٣٧٢
مستلزمات المساجد	١٩,٠٦٣	٣٣٩
سقيا المساجد	٢٢,٢٤٠	٧٩,٠٣٣
موارد عناية للمساجد	٣٩,٦٥٦	٥٣,٩١٢
مصروفات اوقاف محمد العصيبي - صيانة	-	١٠١,٦٢٠
مصروفات مؤسسة إبراهيم العضيبى	٤٧,٦٥١	٤٤,١٤٤
مصروفات صيانة مقر الجمعية	٢٨٤,٧٦١	١٢٢,١٤١
حفل اليوم الوطني	٨٢٠	٣,٤٠٠
سقيا الماء - الشيخ قليل	٧٨٢,٩٨١	-
مؤسسة وقف الملون الوقفية -صيانة جامع الماء الحار	٢٢,٥٠٠	-
مؤسسة سليمان الراجحي	٦٦,٩٦٠	-
الخدمات التطوعية	٣٦,٠٠٠	٣٢,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات - منحة المصاريف التشغيلية	٤٧,٧٧٠	-
مصروفات منصة تبرع (١/١٩)	٧,١٤١	١٧,٧٣١
مصروفات منصة إحسان (٢/١٩)	٨٠٦,١٨٧	١,٢٧٥,٥٧٩
المصروفات المحملة على النشاط (٣/١٩)	٣٩٥,٢٥٨	٤٧٦,٣٤٥
	٢,٩٥٥,٢٨١	٢,٥٨٣,٧٤٥

(١/١٩) مصروفات منصة تبرع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
موارد العناية بالمساجد	-	٥,٠٠٩
سقيا الماء	-	٦,٨٠٠
أجهزة كهربائية للمساجد والجوامع	٢,٩٤١	٥,٩٢٢
صيانة واستبدال مكيفات جامع بن القيم	٤,٢٠٠	-
	٧,١٤١	١٧,٧٣١

(٢/١٩) مصروفات منصة إحسان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
سقيا الماء المساجد والجوامع	١٣٠,٤٢٦	٦١,٠١٥
موارد عناية للمساجد	٢٠٦,٨٠٣	٧,٩٣٠
صيانة المساجد والجوامع	١٦٩,٧١٨	١,١٦٨,٦٣٤
المنحة التأسيسية - سليمان الراجحي	٤٠,٠٠٠	٣٨,٠٠٠
شراء أجهزة كهربائية	١٦٤,٨٧٨	-
توفير سجاد للمساجد	٦٤,٨٣١	-
مشروع التنظيف الشامل	٢٩,٥٣١	-
	٨٠٦,١٨٧	١,٢٧٥,٥٧٩

(٣/١٩) المصروفات المحملة على النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الدعاية والاعلان	٣٩٥,٢٥٨	٤٧٦,٣٤٥
	٣٩٥,٢٥٨	٤٧٦,٣٤٥

(٢٠) المساعدات العينية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
سقيا الماء للمساجد	-	٤١٤,٠١٩
سجاد للمساجد	٤١,٥٠٨	٢٤,٦٠٩
	٤١,٥٠٨	٤٣٨,٦٢٨

(٢١) المصروفات العمومية والادارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرواتب والأجور وما في حكمها	٢٩١,٨٠١	١٥٢,٦٦٧
مكافأة نهاية الخدمة	١٤,٠٥٢	٥,٥٣٧
الوقود والمحروقات وتأمين السيارات	٩,٤٧١	١,٧١٣
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	٣,١٦٥	٢١,٢٩٠
اشتراكات وتصديقات	٤,٥٤٨	١٦,٠٦٨
الهاتف والفاكس والانترنت	٨,٧١٣	٦,٧٣٤
الصيانة والإصلاح	١,٠٠٥	-
ضيافة ونظافة	٢٠,٤٧٦	٥,٢٦٨
اتعاب مهنية واستشارات	٥٣,١٣١	٢٢,٨٢٦
تدريب وتأهيل	٥,٣٧٠	٥,٧٠٠
مصاريف بنكية وعمولات	٩٨	٦٢
أجور تحميل وتنزيل	٥,٩٨٠	٣٥٠
عقود صيانة وتشغيل	٣,٤٤٣	١,٥٠٠
الكهرباء والمياه	٨,٧٣٣	٤,٧٩٨
سفريات عمل - داخلية	٢,٦٤٠	-
	٤٣٢,٦٢٦	٢٤٤,٥١٣

(٢٢) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مشاريع صيانة المساجد	١,٠٠٨,٧٣٠	٩٥٤,٨٦٢	(١,٠٣٢,٤٢٣)	٩٣١,١٦٩
منصة تبرع – مشروع سيارة خدمية للجمعية	١,٨١٩	-	(١,٨١٩)	-
عداد الكهرباء - منصة تبرع	١٣,٢٣٥	-	-	١٣,٢٣٥
اجهزة كهربائية للمساجد والجوامع - منصة تبرع	٨٧٩	-	(٨٧٩)	-
سقيا الماء -تبرع الشيخ قليل	-	١,٠٨٣,٣٥٠	(٧٨٢,٩٨١)	٣٠٠,٣٦٩
تعبئة خزانات المساجد والجوامع - منصة تبرع	-	٨,٨٣٩	-	٨,٨٣٩
سقيا الماء وموارد عناية - منصة تبرع	-	١,٦٢٩	(١,٦٢٩)	-
صيانة واستبدال أجهزة التكييف لابن القيم - منصة تبرع	-	٥,١٨٤	(٤,٢٠٠)	٩٨٤
صيانة مسجد البراكيت - منصة تبرع	-	٢١,٣٢٩	-	٢١,٣٢٩
تهيئة المساجد لكبار السن وذوي الهمم	-	٥,٤٩٦	-	٥,٤٩٦
تبرعات مؤسسة وقف الملون الوقفية -صيانة جامع الماء الحار	-	٢٢,٥٠٠	(٢٢,٥٠٠)	-
تبرع مؤسسة إبراهيم العضيبى الخيرية	٥,٨٥٦	٥٠,٠٠٠	(٤٧,٦٥١)	٨,٢٠٥
مشروع سقيا المساجد والجوامع - منصة احسان	٤,٧٣٥	٤٠٦,٩٩٠	(١٣٠,٤٢٦)	٢٨١,٢٩٩
مشروع صيانة المساجد والجوامع - منصة احسان	١٢٥,٥١٩	٨٩٣,٨٠١	(٦٣٥,٧٦١)	٣٨٣,٥٥٩
منحة المصاريف التشغيلية - سليمان الراجحي - منصة احسان	٤٠,٠٠٠	-	(٤٠,٠٠٠)	-
المنح الحكومية- صندوق دعم الجمعيات منحة المصاريف التشغيلية	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
موارد عناية المساجد - منصة احسان	-	٥,٠٦٦	(٥,٠٦٦)	-
تبرعات مبرة الشهداء بالحرم المكى - دعم أنشطة الجمعية	-	٧٥,٠٠٠	-	٧٥,٠٠٠
المنح الحكومية- صندوق دعم الجمعيات- منحة تكاليف جمع الأموال	-	٥٦,٦٣٥	-	٥٦,٦٣٥
المنح الحكومية- صندوق دعم الجمعيات- منحة دعم البرامج والمشاريع	-	٢٠٠,٠٠٠	(١١٤,٤٥٠)	٨٥,٥٥٠
تبرعات مؤسسة سليمان الراجحي - تأمين احتياجات المساجد	-	١٩٤,١٢٥	(٧٧,٠٠٤)	١١٧,١٢١
	١,٢٠٠,٧٧٣	**٤,٠٨٤,٨٠٦**	**(٢,٩٩٦,٧٨٩)**	**٢,٢٨٨,٧٩٠**

(٢٣) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
تبرعات اوقاف	٩١٩	١٥,٦٢٠	-	١٦,٥٣٩
تبرعات الهيئة العالمة للأوقاف - شراء سيارة لخدمة الجمعية	-	١٠٨,٦٩٢	(١٠٨,٦٩٢)	-
وقف اعتناء الأول من الشيخ عمر بن سالم بن شوبق الجبيرى	-	٥٧٠,٠٠٠	(٥٧٠,٠٠٠)	-
	٩١٩	**٦٩٤,٣١٢**	**(٦٧٨,٦٩٢)**	**١٦,٥٣٩**

(٢٤) الاحداث اللاحقة

- خلال الفترة التالية لتاريخ انتهاء القوائم المالية، قيّمت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية للجمعية كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(٢٥) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(٢٦) خطة المساهمة المحددة للموظفين

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

(٢٧) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠ ابريل ٢٠٢٦م,