

جمعية العناية بالمساجد بوادي قديد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣٦٢٠٠)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية العناية بالمساجد بوادي قديد

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العناية بالمساجد بوادي قديد مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣٦٢٠٠) - 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 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 الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد وأداب 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 لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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 حسيما 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 (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية العناية بالمساجد بوادي قديد

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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 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 تجاوزات 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 تأكيد 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 تأكيد 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.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون



فهد سليمان الباتلي

ترخيص رقم (١١٤٤)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No.

ALRUWAI & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

الرياض: ١٧ شوال ١٤٤٧هـ.

الموافق: ٠٥ أبريل ٢٠٢٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٢٠,٥٤٩	١٨٧,٧٥٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١٢٠,٥٤٩	١٨٧,٧٥٢		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥,٧٥٠	٣٧,٢٥٤	(٥)	الممتلكات والألات والمعدات - صافي
	١٥,٦٤٠	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٥,٧٥٠	٥٢,٨٩٤		مجموع أصول غير المتداولة
١٢٦,٢٩٩	٢٤٠,٦٤٦		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٥,٧٥٠	-	(٧)	مصرفات مستحقة
٥,٧٥٠	-		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٢٠,٥٤٩	١٠٤,٩١٠		صافي الأصول غير المقيدة
١٠٠,٠٠٠	٤٩,٩٢٨	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
-	٨٥,٨٠٨	(١٦)	صافي أصول الأوقاف
١٢٠,٥٤٩	٢٤٠,٦٤٦		مجموع صافي الأصول
١٢٦,٢٩٩	٢٤٠,٦٤٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

المحاسب المالي

انس عائش القريري

المدير التنفيذي

عبدالعالي علي الجفثي

رئيس مجلس الإدارة

عطيه عاطي القريري



من ٢٦ اغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل					
٢٥,٧١٠	٤٥,٢١٢	-	-	٤٥,٢١٢	التبرعات النقدية العامة
-	١٥٨,٦٢٤	-	١٥٨,٦٢٤	-	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
-	٨٥,٨٠٨	٨٥,٨٠٨	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
-	٥١٧,٢٩٥	-	٥١٧,٢٩٥	-	(٩) دعم منصة احسان
٣,٠٠٠	٢,١٠٠	-	-	٢,١٠٠	اشتراكات الاعضاء
-	٢٧,٢٧٣	-	٢٧,٢٧٣	-	تبرعات خدمات تطوعية
-	٨٠,٣٤٩	-	-	٨٠,٣٤٩	إيرادات اخري- استرداد ضريبة القيمة المضافة
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	(١٠) المنح الحكومية- صندوق دعم الجمعيات
صافي الأصول المحررة من القيود					
			(٧٥٣,٢٦٤)	٧٥٣,٢٦٤	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٢٨,٧١٠	٩١٦,٦٦١	٨٥,٨٠٨	(٥٠,٠٧٢)	٨٨٠,٩٢٥	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
المصروفات					
-	(٧٢٦,٥٧٦)	-	-	(٧٢٦,٥٧٦)	(١١) مصروفات البرامج والانشطة
-	(٣٨,٩٣٩)	-	-	(٣٨,٩٣٩)	(١٢) مصروفات جمع الاموال
(٥,٧٥٠)	(٧,٣٥٠)	-	-	(٧,٣٥٠)	(١٣) مصروفات الحوكمة
(٢,٤١١)	(١٠,٤٧٦)	-	-	(١٠,٤٧٦)	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
-	(٩,٣١٣)	-	-	(٩,٣١٣)	(٥) اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	(٣,٩١٠)	-	-	(٣,٩١٠)	(٦) اطفاء الاصول غير الملموسة
(٨,١٦١)	(٧٩٦,٥٦٤)	-	-	(٧٩٦,٥٦٤)	إجمالي المصروفات
١٢٠,٥٤٩	١٢٠,٠٩٧	٨٥,٨٠٨	(٥٠,٠٧٢)	٨٤,٣٦١	التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

المحاسب المالي

انس عائش القريقرى

المدير التنفيذي

عبدالعالي علي الجفثي

رئيس مجلس الإدارة

عاطي القريقرى



غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي	
٢٠,٥٤٩	١٠٠,٠٠٠	-	١٢٠,٥٤٩	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٢٠,٥٤٩	١٠٠,٠٠٠	-	١٢٠,٥٤٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٤,٣٦١	(٥٠,٠٧٢)	٨٥,٨٠٨	١٢٠,٠٩٧	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
١٠٤,٩١٠	٤٩,٩٢٨	٨٥,٨٠٨	٢٤٠,٦٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المحاسب المالي
انس عائش القريقرى

المدير التنفيذي
عبد العالي علي الجفثي

رئيس مجلس الإدارة
عطيه عايطي القريقرى



من ٢٦ اغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٢٠,٥٤٩	١٢٠,٠٩٧	التغير في صافي الأصول
-	٩,٣١٣	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	٣,٩١٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٢٠,٥٤٩	١٣٣,٣٢٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
٥,٧٥٠	(٥,٧٥٠)	مصرفات مستحقة
١٢٦,٢٩٩	١٢٧,٥٧٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٧٥٠)	(٤٠,٨١٧)	إضافات الممتلكات والألات والمعدات
-	(١٩,٥٥٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
(٥,٧٥٠)	(٦٠,٣٦٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٢٠,٥٤٩	٦٧,٢٠٣	صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
-	١٢٠,٥٤٩	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
١٢٠,٥٤٩	١٨٧,٧٥٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المحاسب المالي
انس عائش القريقرى

المدير التنفيذي
عبد العالي علي الجعفي

رئيس مجلس الإدارة
عطيه عايطي القريقرى



(١) التكوين والنشاط:-

جمعية العناية بالمساجد بوادي قديد، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٣٦٢٠٠) بتاريخ ٢٢/٠٢/١٤٤٦هـ الموافق ٢٦/٠٨/٢٠٢٤ م، ومركزها الرئيسي: دوقه - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

١,١- اهداف الجمعية:

- سد الاحتياج من بناء المساجد والجوامع الدائمة.
- بناء المساجد والجوامع النموذجية.
- ترميم المساجد والجوامع.
- صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها (الفرش، والتكليف، والتعطير،).
- المساهمة في العناية بمساجد الطرق التي يرتادها المسافرون.

٢,١- السنة المالية:

- تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م، وبما ان القوائم المالية المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية فانها تعبر عن الفترة من ٢٦ اغسطس 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 والاصدارات 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 تقرب 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

١-٣ النقدية وما في حكمها :

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

٢-٣ الأرصده المدينة الاخرى :

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-٣ 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 :

الأثاث المكتبي	٪٢٠	أجهزة الحاسب الالى	٪٢٠
أجهزة التدفئة والتبريد	٪٢٠	لوحات الدعاية والاعلان	٪٢٠

تم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٤-٣ الأصول غير الملموسة :

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولى 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.

برنامج رافد ٪٢٠

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.

٥-٣ المصاريف 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.

٦-٣ عقود الإيجار:

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

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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 مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار اهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار سنة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم اكتساب فيها.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

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 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.

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 والتنمية الاجتماعيه و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

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 علمها 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 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 اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 الأنشطة ، 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 المقدره لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(٢) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

١٠-٣ قائمة الانشطة :

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 والتنمية الاجتماعية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الايادات 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.

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 لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع 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 سنة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على السنة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من سنة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم 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 واصلوا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

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 المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

١٣-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديل 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
-	٨٥,٨٠٨	مصرف الراجحي الوقف ح/ ٢١٦٢
١٢٠,٥٤٩	٥٠,٣١٩	مصرف الراجحي عام ح/ ٤٤٣٢
-	٣٩,٩٥٦	مصرف الراجحي بناء المساجد ح/ ٥٢٥١
-	٦,٣٨٠	مصرف الراجحي ترميم المساجد ح/ ١٥٤٥
-	٤,٦٩٣	مصرف الراجحي صيانة المساجد ح/ ٦٥١٢
-	٥٩٦	مصرف الراجحي المشاريع ح/ ٥٤٢٣
١٢٠,٥٤٩	١٨٧,٧٥٢	



(٥) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	لوحات الدعاية	أجهزة التدفئة والتبريد	أجهزة الحاسب الالى	الأثاث المكتبى	التكلفة
-	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
٥,٧٥٠	٤٠,٨١٧	-	١١,٣٢٩	١٥,٩١٣	١٣,٥٧٥	الإضافات خلال السنة
٥,٧٥٠	٤٦,٥٦٧	٥,٧٥٠	١١,٣٢٩	١٥,٩١٣	١٣,٥٧٥	الرصيد في نهاية السنة
-	٩,٣١٣	١,١٥٠	٢,٢٦٦	٣,١٨٢	٢,٧١٥	الإهلاك المتراكم
-	٩,٣١٣	١,١٥٠	٢,٢٦٦	٣,١٨٢	٢,٧١٥	اهلاك السنة
-	٩,٣١٣	١,١٥٠	٢,٢٦٦	٣,١٨٢	٢,٧١٥	الرصيد في نهاية السنة
-	٣٧,٢٥٤	٤,٦٠٠	٩,٠٦٣	١٢,٧٣١	١٠,٨٦٠	القيمة الدفترية
٥,٧٥٠	-	٥,٧٥٠	-	-	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	-	-	-	-	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



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

اجمالي ٢٠٢٥ م	برنامج رافد	(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الاضافات خلال السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإهلاك المتراكم</u>
٣,٩١٠	٣,٩١٠	اهلاك السنة
٣,٩١٠	٣,٩١٠	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٥,٦٤٠	١٥,٦٤٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		<u>(٧) مصروفات مستحقة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	اتعاب مهنية مستحقة
٥,٧٥٠	-	
٥,٧٥٠	-	
		<u>(٨) التبرعات النقدية المقيدة</u>
من ٠٤ يوليو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صيانة المساجد
-	٧٦,٦٩٢	بناء المساجد
-	٣٩,٩٥٦	العناية بالمساجد
-	٣٥,٠٠٠	ترميم المساجد
-	٦,٣٨٠	تبرعات المشاريع
-	٥٩٦	
-	١٥٨,٦٢٤	
		<u>(٩) دعم منصة احسان</u>
من ٠٤ يوليو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صيانة المساجد
-	٤٤٩,٥٤٥	سقيا الماء للمساجد
-	٤٤,٧٠٠	العناية بالمساجد والجوامع
-	٢٣,٠٥٠	
-	٥١٧,٢٩٥	



من ٠٤ يوليو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) المنح الحكومية - صندوق دعم الجمعيات
١٠٠,٠٠٠	-	منحة التأسيس
١٠٠,٠٠٠	-	
من ٠٤ يوليو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات البرامج والانشطة
-	٨٧,١٧٦	صيانة المساجد
-	٣١,٤٠٨	العناية بالمساجد
-	١٦,٨٨٤	تجهيز فروشات لمصليات العيد
-	٣٥	سقيا الماء للمساجد والجوامع
-	٢٧,٢٧٣	مصروفات خدمات تطوعية
-	٥١٧,٢٩٥	مصروفات منصة احسان (١/١١)
-	٤٦,٥٠٥	المصروفات المحملة على النشاط (٢/١١)
-	٧٢٦,٥٧٦	
من ٠٤ يوليو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١١) مصروفات منصة احسان
-	٤٤٩,٥٤٥	صيانة المساجد
-	٤٤,٧٠٠	سقيا الماء للمساجد
-	٢٣,٠٥٠	العناية بالمساجد والجوامع
-	٥١٧,٢٩٥	
من ٠٤ يوليو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١١) المصروفات المحملة على النشاط
-	٢٩,٠٠٠	مكافآت وحوافز
-	١٧,٥٠٥	صيانة وإصلاح
-	٤٦,٥٠٥	



إيضاحات حول القوائم المالية

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

من ٠٤ يوليو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مصروفات جمع الاموال
-	٣٤,٥٠٠	الدعاية والاعلان وتسويق المشاريع
-	٤,٤٣٩	المطبوعات الإعلامية
-	٣٨,٩٣٩	

من ٠٤ يوليو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات الحوكمة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية
-	١,٦٠٠	ضيافة
٥,٧٥٠	٧,٣٥٠	

من ٠٤ يوليو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) المصروفات العمومية والادارية
٦٨٥	٤,٢٦٧	الهاتف والفاكس والانترنت
١,٧٢٥	٤,٠٠٠	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	٢,٠٠٠	ضيافة ونظافة
-	١٨٣	كهرباء ومياه
١	٢٦	عمولات بنكية
٢,٤١١	١٠,٤٧٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٥) صافي الأصول المقيدة
-	(١٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠	المنح الحكومية- صندوق دعم الجمعيات- المنحة التأسيسية
-	(٤٤٤,٧٠٠)	٤٤٤,٧٠٠	-	سقيا الماء للمساجد دعم منصة احسان
-	(٤٤٩,٥٤٥)	٤٤٩,٥٤٥	-	صيانة المساجد - دعم. منصة احسان
-	(٢٣,٠٥٠)	٢٣,٠٥٠	-	العناية بالمساجد والجوامع - دعم منصة احسان
-	(٧٦,٦٩٢)	٧٦,٦٩٢	-	تبرعات صيانة المساجد
٣,٥٩٢	(٣١,٤٠٨)	٣٥,٠٠٠	-	تبرعات العناية بالمساجد
٦,٣٨٠	-	٦,٣٨٠	-	تبرعات ترميم المساجد
٣٩,٩٥٦	-	٣٩,٩٥٦	-	تبرعات بناء المساجد
-	(٥٩٦)	٥٩٦	-	تبرعات المشاريع
-	(٢٧,٢٧٣)	٢٧,٢٧٣	-	الخدمات التطوعية
٤٩,٩٢٨	(٧٥٣,٢٦٤)	٧٠٣,١٩٢	١٠٠,٠٠٠	



٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٦) صافي اصول الاوقاف
٨٥,٨٠٨	-	٨٥,٨٠٨	-	تبرعات شراء اوقاف
٨٥,٨٠٨	-	٨٥,٨٠٨	-	

(١٧) الاحداث اللاحقة

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

(١٨) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

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

(١٩) خطة المساهمة المحددة للموظفين

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

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٥ ابريل ٢٠٢٦ م.

