

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة الموية
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير ربحى برقم (١٠٠٠٥٦٣٥٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة الموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٣٥٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
٦	قائمة التغير في صافي الاصول
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة الموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٣٥٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	إيضاح	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٤)	٨٨٦,٣١٦	٥٨٠,٣٠٣
أرصدة مدينة أخرى وضم مدينة	(٥)	١٢٣,٦٢٤	٢٧,٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		١,٠٠٩,٩٤١	٦٠٧,٣٠٣
الأصول غير المتداولة			
صافي الأصول الثابتة	(٦)	٤,٩٢٠	٦,٣١٠
صافي الأصول غير الملموسة	(٧)	١٧,٠٠٠	٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢١,٩٢٠	٦,٣١٠
إجمالي الأصول		١,٠٣١,٨٦١	٦١٣,٦١٣
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة	(٨)	٨,٠٥٦	٦,٠٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٨,٠٥٦	٦,٠٠٠
الالتزامات الغير المتداولة			
مخصص نهاية الخدمة	(٩)	٨,٣٦٤	٠
إجمالي غير الالتزامات		٨,٣٦٤	٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		(٢٣٣,٠٨٧)	١٢,٣٠٧
صافي الأصول المقيدة		١,٢٤٨,٥٢٨	٥٩٥,٣٠٦
إجمالي صافي الأصول		١,٠١٥,٤٤١	٦٠٧,٦١٣
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٠٣١,٨٦١	٦١٣,٦١٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة الموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٦٣٥٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة		١٢,٦٧٣	.	١٢,٦٧٣	١١,٦٩٧
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	.	٢,١٣٧,١٤٠	٢,١٣٧,١٤٠	٥٤٩,٤٠٦
دعم منصة احسان	(١١)		١٨٥,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	.
دعم المنح الحكومية - صندوق الجمعيات	(١٢)	.	.	.	١٠٠,٠٠٠
إشتراكات أعضاء		٢,٠٠٠	.	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام					
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١٤,٦٧٣	٢,٣٢٢,١٤٠	٢,٣٣٦,٨١٣	٦٦٣,١٠٣
المصروفات والخسائر					
مصاريف البرامج والأنشطة	(١٣)	.	١,٤٨٣,٩١٨	١,٤٨٣,٩١٨	.
مصروفات منصة احسان	(١٤)	.	١٨٥,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	.
اهلاك الأصول الثابتة	(٦)	١,٣٩٠	.	١,٣٩٠	١,٣٩٠
المصاريف العمومية والإدارية	(١٥)	٢٥٨,٦٧٧	.	٢٥٨,٦٧٧	٥٤,١٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر		٢٦٠,٠٦٧	١,٦٦٨,٩١٨	١,٩٢٨,٩٨٥	٥٥,٤٩٠
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٢٤٥,٣٩٤)	٦٥٣,٢٢١	٤٠٧,٨٢٨	٦٠٧,٦١٣
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		.	.	.	.
التغير في صافي الأصول		(٢٤٥,٣٩٤)	٦٥٣,٢٢١	٤٠٧,٨٢٨	٦٠٧,٦١٣
صافي الأصول في بداية السنة		١٢,٣٠٧	٥٩٥,٣٠٦	٦٠٧,٦١٣	.
صافي الأصول في نهاية السنة		(٢٣٣,٠٨٧)	١,٢٤٨,٥٢٨	١,٠١٥,٤٤١	٦٠٧,٦١٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة الموية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٦٣٥٠٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٠٧,٦١٣	٤٠٧,٨٢٨	التغير في صافي الأصول
١,٣٩٠	١,٣٩٠	إهلاك الأصول الثابتة
.	٨,٣٦٤	مكون نهاية الخدمة
<u>٦٠٩,٠٠٣</u>	<u>٤١٧,٥٨٢</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٢٧,٠٠٠)	(٩٦,٦٢٤)	أرصدة مدينة أخرى وذمم مدينة
٦,٠٠٠	٢,٠٥٦	مصروفات مستحقة
<u>٥٨٨,٠٠٣</u>	<u>٣٢٣,٠١٣</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧,٧٠٠)	.	شراء وإضافات أصول ثابتة
.	(١٧,٠٠٠)	شراء وإضافات أصول غير ملموسة
<u>(٧,٧٠٠)</u>	<u>(١٧,٠٠٠)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥٨٠,٣٠٣	٣٠٦,٠١٣	التغير في النقدية خلال السنة
.	٥٨٠,٣٠٣	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٥٨٠,٣٠٣</u>	<u>٨٨٦,٣١٦</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة الموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٦٣٥٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
(بالريالات السعودية)		
٢٠٢٤ في يناير	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٢,٣٠٧	٦٠٧,٦١٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٢,٣٠٧	٦٠٧,٦١٣
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	١٢,٣٠٧	٦٠٧,٦١٣
التحول بين صافي الأصول	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦٥٣,٢٢١	٤٠٧,٨٢٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٣٣,٠٨٧)	١,٠٠١,٥٤٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة الموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٦٣٥٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التنظيم والعمليات

- (١/١) اسم الجمعية : جمعية العناية بالمساجد بمحافظة الموية
- (٢/١) المركز الرئيسي : محافظة الموية - منطقة مكة المكرمة
- (٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٦٣٥٠٠) بتاريخ ٠٢ / ٠٧ / ١٤٤٥ هـ .

(٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٥ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م .

أهداف الجمعية

سد الاحتياج من بناء المساجد والجوامع الدائمة.

بناء المساجد والجوامع النموذجية.

المساهمة في العناية بمساجد الطرق التي يرتادها المسافرون.

غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحياً تفصيلياً بالنظام الاساسي للجمعية.

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١ - يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢ - في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣ - يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤ - تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة الموية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٣٥٠٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة ك غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدت) بما توديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة الموية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٦٣٥٠٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كإيلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتنا للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإستدراك في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإستدراك المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة الموية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٣٥٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامل الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشاه قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا او إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف 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 الإستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن 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 فيد ما يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول 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.

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة الموية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٣٥٠٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الإعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية

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

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحيا

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة الموية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٦٣٥٠٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٥٨٠,٣٠٣	٨٨٦,٣١٦	النقد لدى البنوك
<u>٥٨٠,٣٠٣</u>	<u>٨٨٦,٣١٦</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) أرصدة مدينة أخرى ودمم مدينة</u>
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠	إيرادات مستحقة (اشتراكات أعضاء)
.	٩٤,٦٢٤	ضريبة القيمة المضافة
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	دمم الموظفين
<u>٢٧,٠٠٠</u>	<u>١٢٣,٦٢٤</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة المويه
مسجلة بالمرکز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٦٣٥٠٠)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٦) صافي الأصول الثابتة

البند	تكلفة الأصول	الإضافات	تكاليف الأصول	مجموع الإهلاكات	الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في
	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٣٠٠٠٠	٤٠٧٠٠	٠	٤٠٧٠٠	٩٤٠	٩٤٠	١٠٨٨٠	٣٠٧٦٠	٣٠٧٦٠
				٤٥٠	٤٥٠	٩٠٠	٢٠٥٠	٢٠٥٠
٧٠٧٠٠			٧٠٧٠٠	١٠٣٩٠	١٠٣٩٠	٢٠٧٨٠	٤٠٩٢٠	٦٠٣١٠
<u>الإجمالي</u>								

البند
 أجهزة الحاسب الالى وملحقاته
 أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
الإجمالي

(٧) صافي الأصول غير الملموسة

البند	تكلفة الأصول	الإضافات	تكاليف الأصول	مجموع الإهلاكات	الإهلاكات	مجموع الإهلاكات	صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في
	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	نهاية السنة	٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٠	١٧٠٠٠٠		١٧٠٠٠٠	٠	٠	٠	١٧٠٠٠٠	٠
٠			١٧٠٠٠٠	٠	٠	٠	١٧٠٠٠٠	٠
<u>الإجمالي</u>								

البند
 رخص برامج محاسبية
الإجمالي

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة الموية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٦٣٥٠٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) مصاريف مستحقة</u>
٦,٠٠٠	٥,٧٥٠	اتعاب مهنية مستحقة
.	٢,٣٠٦	تأمينات الاجتماعية المستحقة
<u>٦,٠٠٠</u>	<u>٨,٠٥٦</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) مخصص نهاية الخدمة</u>
.	.	رصيد بداية العام
.	٨,٣٦٤	المكون خلال العام
.	.	المسدد خلال العام
<u>.</u>	<u>٨,٣٦٤</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٣٧٢,٤٩٨	.	تبرعات نقدية مقيدة - حملة بناء مساجد
١٦٤,٤٧٢	٢,١٢٥,٣٣١	تبرعات نقدية مقيدة - بناء مساجد
٧,٠١٢	٣,٨٦٢	تبرعات نقدية مقيدة - سقيا
٢,٨٢٦	٤,٢٨٨	تبرعات نقدية مقيدة - ترميم مساجد
١,٩٣٤	١,١٣٦	تبرعات نقدية مقيدة - تأثيث مساجد
٦٦٤	٢,٥٢٤	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مساجد
<u>٥٤٩,٤٠٦</u>	<u>٢,١٣٧,١٤٠</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) دعم منصة أحسان</u>
.	١٨٥,٠٠٠	دعم منصة أحسان - توزيع مياة
<u>.</u>	<u>١٨٥,٠٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) دعم المنح الحكومية</u>
١٠٠,٠٠٠	.	دعم المنح - اعانة دعم صندوق الجمعيات - تأسيس
<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>.</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية العناية بالمساجد بمحافظة الموية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٦٣٥٠٠)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	(١٣) مصروفات برامج والأنشطة
٠	٥,٦٥٨	مصروفات برامج وأنشطة - برنامج كفاءات المعرفة
٠	١,٤٧٨,٢٦٠	مصروفات برامج وأنشطة - خدمات تسقية لبناء المساجد
٠	١,٤٨٣,٩١٨	الإجمالي

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	(١٤) مصروفات منحة أحسان
٠	١٨٥,٠٠٠	مصروفات منحة أحسان - توزيع مائة
٠	١٨٥,٠٠٠	الإجمالي

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٣٩,٦٠٠	١٧٨,٩٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٠	٣٦,٣٩٢	تأمينات الاجتماعية
٠	٨,٣٦٤	تعويض نهاية الخدمة
٠	٢,١٩٠	كهرباء
٠	٣,٧٩٤	هاتف والفاكس والانترنت
٧,٥٠٠	٢٤,٠٠٠	إيجارات
٦,٠٠٠	٥,٠٠٠	اتعاب مهنية واستشارات
١,٠٠٠	٠	مصاريف ضيافة
٠	٣٧	مصروفات عمولات بنكية
٥٤,١٠٠	٢٥٨,٦٧٧	الإجمالي

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٣ / إبريل / ٢٠٢٦ م.