

آمعة مقام لعمارة المساجد والعاة بها بال تلأء
مسجلة بالمركز الوطنأ لتنامة القطار عفر الربحأ برقم (١٠٠٠٥٨٥٦٠٠)
منطقة عسفر - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما فر ٣١ ءسمر ٢٠٢٥ م
وتفرفر مرآع الحسابات المسقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع 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

السادة: جمعية مقام لعمارة المساجد والعناية بها بال تليد
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٥٦٠٠))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية مقام لعمارة المساجد والعناية بها بال تليد ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٥٦٠٠)) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٧) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الانبثاق والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر آخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني اخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠٢٥.

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 غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

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 غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها

أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم 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.
 - 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 العريني

ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٦ رجب ١٤٤٧هـ (١٥ يناير ٢٠٢٦م)

جمعية مقام لعامة المساجد والعناية بها بال تليد

عسير، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٠٣,٥٦٩	١٩٣,٧٨٣	(٤)	النقد وما في حكمه
١٠٣,٥٦٩	١٩٣,٧٨٣		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	٨٥,٨٩٦	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٢,٥٧٦	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
-	٨٨,٤٧٢		مجموع الأصول غير المتداولة
١٠٣,٥٦٩	٢٨٢,٢٥٥		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول</u>
٣,٥٦٩	٢٢٧,٥٠٥		صافي الأصول غير المقيدة
١٠٠,٠٠٠	٥٤,٧٥٠	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١٠٣,٥٦٩	٢٨٢,٢٥٥		مجموع صافي الاصول
١٠٣,٥٦٩	٢٨٢,٢٥٥		إجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية مقام لعمارة المساجد والعناية بها بال تليد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٥٦٠٠)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	الاقواف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات
٣,١١٩	١٣٦,٢٥٦	-	-	١٣٦,٢٥٦	التبرعات النقدية العامة
-	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	-	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٣٠,٥١٠	-	٣٣٠,٥١٠	-	(٨) تبرعات منصة احسان
٤٥٠	١,٨٠٠	-	-	١,٨٠٠	اشتراكات أعضاء
١٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	-	(٩) صندوق دعم الجمعيات
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٦٥٠,٧٦٠)	٦٥٠,٧٦٠	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٠٣,٥٦٩	٧٤٣,٥٦٦,٠٠	-	(٤٥,٢٥٠)	٧٨٨,٨١٦	إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات
-	٢١٦,٠٥١	-	-	٢١٦,٠٥١	(١٠) مصروفات الأنشطة
-	٧,٠٧٦	-	-	٧,٠٧٦	(١١) مصاريف محملة على النشاط
-	٣٣٠,٥١٠	-	-	٣٣٠,٥١٠	(١٢) مصروفات البرامج وانشطه (منصة احسان)
-	٨,٩٥٩	-	-	٨,٩٥٩	(١٣) المصروفات العمومية والإدارية
-	١,٩٨٥	-	-	١,٩٨٥	(٥) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢٩٩	-	-	٢٩٩	(٦) إطفاء أصول غير ملموسة
-	٥٦٤,٨٨٠	-	-	٥٦٤,٨٨٠	إجمالي المصروفات
١٠٣,٥٦٩	١٧٨,٦٨٦	-	(٤٥,٢٥٠)	٢٢٣,٩٣٦	التغير في صافي الأصول
-	١٠٣,٥٦٩	-	١٠٠,٠٠٠	٣,٥٦٩	صافي الأصول بداية السنة
١٠٣,٥٦٩	٢٨٢,٢٥٥	-	٥٤,٧٥٠	٢٢٧,٥٠٥	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية مقام لعمارة المساجد والعناية بها بال تليد
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٥٦٠٠٠)
 قائمة التغير في صافي الاصول
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعوديه)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	
-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٠٣,٥٦٩	١٠٠,٠٠٠	٣,٥٦٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٠٣,٥٦٩	١٠٠,٠٠٠	٣,٥٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٧٨,٦٨٦	(٤٥,٢٥٠)	٢٢٣,٩٣٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٨٢,٢٥٥	٥٤,٧٥٠	٢٢٧,٥٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
١٠٣,٥٦٩	١٧٨,٦٨٦	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١,٩٨٥	اطفاء الاصول غير الملموسة
-	٢٩٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
١٠٣,٥٦٩	١٨٠,٩٧٠	التغير في الاصول والالتزامات المتداولة
		النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
١٠٣,٥٦٩	١٨٠,٩٧٠	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
-	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
١٠٣,٥٦٩	١٨٠,٩٧٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٨٧,٨٨١)	اضافات اصول غير ملموسة
-	(٢,٨٧٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
-	(٩٠,٧٥٦)	التغير في النقدية خلال السنة
١٠٣,٥٦٩	٩٠,٢١٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
-	١٠٣,٥٦٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
١٠٣,٥٦٩	١٩٣,٧٨٣	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية مقام لعمارة المساجد والعناية بها بال تليد، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٥٦٠٠) بتاريخ ١٤٤٥/٠٩/٢٤ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٤/٠٢ م، ومركزها الرئيسي: - الربوعة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي: -

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

السنة المالية:

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولتطلبات الاثبات والقياس والأفصاح 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملزمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح 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 للمؤسسة 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 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: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

يتمثل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج 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 المقدر، للموجودات كما يلي:

١٥٪	جولات	١٥٪	اجهزة حاسب الي
		٢٠٪	السيارات

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

٤-٣ الاصول الاستثمارية

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الاستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

في حال عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للعقارات استثمارية بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب استهلاك المبنى الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، ولا يتم احتساب أي استهلاك للأراضي.

٥-٣ اصول غير الملموسة:

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم اطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغيير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٦-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً 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.

٧-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) 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 التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار 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 ايجار 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 ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٨-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية 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 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

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 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.

١١-٣ قائمة الانشطة (يتبعه):

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:
عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال 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 تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الاخرى:

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

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

٣ اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٠-٣ قائمة الانشطة (يتمه):

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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 والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها 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.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً 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.

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٠٣,٥٦٩	١٩٣,٧٨٣,٠٠	مصرف الراجحي
١٠٣,٥٦٩	١٩٣,٧٨٣,٠٠	

جمعية مقام لمصرة المساجد والعناية بها بل تبليد
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٨٥٦٠٠)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٥) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي

الاجمالي	جوال	حاسب الي وطابعات	السيارات
-	-	-	-
٨٧,٨٨١	١,٠٥٠	٢,٨٣١	٨٤,٠٠٠
٨٧,٨٨١	١,٠٥٠	٢,٨٣١	٨٤,٠٠٠
-	-	-	-
١,٩٨٥	١٥١	٤٣٤	١,٤٠٠
١,٩٨٥	١٥١	٤٣٤	١,٤٠٠
-	-	-	-
٨٥,٨٩٦	٨٩٩	٢,٣٩٧	٨٢,٦٠٠
-	-	-	-

التكلفة
 الرصيد بداية السنة
 الإضافات خلال السنة
 الرصيد في نهاية السنة
 الأهلاك المتراكم
 الرصيد بداية السنة
 إهلاك السنة
 الرصيد في نهاية السنة

القيمة الافتراضية
 الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي

الإجمالي	البرامج	التكلفة
-	-	الرصيد بداية السنة
٢,٨٧٥	٢,٨٧٥	الإضافات خلال السنة
٢,٨٧٥	٢,٨٧٥	الرصيد في نهاية السنة
-	-	<u>الاطفاء المتراكم</u>
٢٩٩	٢٩٩	الرصيد بداية السنة
٢٩٩	٢٩٩	اطفاء السنة
		الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٢,٥٧٦	٢,٥٧٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	-	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٧) التبرعات النقدية المقيدة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
-	٢٥,٠٠٠
-	٢٥,٠٠٠

دعم تأسيس / مؤسسة علي حسين بن حمران الأهلية

(٨) منصة احسان

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
-	١٤٩,٨٢٠
-	١٨٠,٦٩٠
-	٣٣٠,٥١٠

تبرعات برنامج سقيا الماء للمساجد

تبرعات برنامج العناية بالمساجد

(٩) صندوق دعم الجمعيات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٠٠,٠٠٠	-
-	١٥٠,٠٠٠
-	١٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠

صندوق دعم الجمعيات دعم تأسيسي

تبرعات العناية بالمساجد / الصندوق

صندوق دعم الجمعيات منحه تشغيلية

(١٠) مصروفات الأنشطة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
-	٣٩,٨٠٠
-	٢,٠٠٠
-	١٧,٢٥١
-	٧,٠٠٠
-	١٥٠,٠٠٠
-	٢١٦,٠٥١

مكافأة أشرف مشرف البرامج

مصروفات برنامج إفطار المرابطين بالحد الجنوبي

مصروفات برنامج الدورات التدريبية

مصروفات برنامج سقيا المساجد

مصروفات العناية بالمساجد / الصندوق

(١١) مصروفات محملة على النشاط

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
-	٥٨٥
-	٨٠٥
-	٢,٧٠٠
-	٥١٨
-	١,٩٦٨
-	٥٠٠
-	٧,٠٧٦

مطبوعات البرامج

شراء رسائل نصية

مكافأة تصاميم

رسوم تجديد المتجر الإلكتروني

رسوم تأمين سيارة

رسوم اشترك الغرفة التجارية

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
-	١٤٩,٨٢٠
-	١٨٠,٦٩٠
-	٣٣٠,٥١٠

(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان)

تبرعات برنامج سقيا الماء للمساجد

تبرعات برنامج العناية بالمساجد

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
-	١,٣٥٠
-	٨
-	٣,٠٠٠
-	٤,٦٠٠
-	٨,٩٥٩

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية

مكافأة المحاسب

مصروفات بنكية

مصاريف اعداد وتجهيز ملفات الحوكمة

اتعاب مهنية المحاسب القانوني

٢٠٢٥ م	المحرر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م
-	(١٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠
٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	-
-	(١٤٩,٨٢٠)	١٤٩,٨٢٠	-
-	(٦٩٠,١٨٠)	١٨٠,٦٩٠	-
-	(١٥٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	-
٢٩,٧٥٠	(٧٠٢٥٠)	١٠٠,٠٠٠	-
٥٤,٧٥٠	٦٥٠,٧٦٠	٦٠٥,٥١٠	١٠٠,٠٠٠

(١٤) صافي الأصول المقيدة

صندوق دعم الجمعيات دعم تأسيسي

دعم تأسيس - مؤسسة علي حسين بن حمران الأهلية

تبرعات برنامج سقيا الماء للمساجد - منصة احسان للعمل الخيري

تبرعات برنامج العناية بالمساجد - منصة احسان للعمل الخيري

تبرعات برنامج العناية بالمساجد - صندوق دعم الجمعيات

دعم منحة المصروفات التشغيلية - صندوق دعم الجمعيات

الاجمالي

(١٥) الاحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو إفصاحات إضافية في القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها.

(١٦) الالتزامات - والالتزامات المحتملة

- لا توجد التزامات والتزامات محتملة على الجمعية.

(١٧) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الادارة بتاريخ ١٥ يناير ٢٠٢٦ م.