

جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٤)
حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٤)
حائل - المملكة العربية السعودية

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
٢_١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٢٣_٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية
حائل - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتمدة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا ألزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

أمر آخر:

- القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م روجعت من قبل مراجع آخر، الذي قدم رأياً مطلقاً حول هذه القوائم المالية بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. إن المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة: جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية - (تتمة)

مسئوليات 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، وإن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود، ويمكن 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر 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.
- 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 وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو، إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا، وتستند 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعلومات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية.

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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

ماجد عبد الغني الساعدي

الرياض في: ١٧ ذو القعدة ١٤٤٧هـ

الموافق: ٠٤ مايو ٢٠٢٦م



محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٧٨)

جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٤)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول:
			الأصول المتداولة:
٣,١٤٦,٢٠٧	٢,٥٧٨,٦٨٨	(٤)	النقد وما في حكمه
١٥٨,٨٥٠	٥٩٤,١٠٤	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩٤,٣٤٩	.		مستحق من اطراف ذات علاقة
٣,٣٩٩,٤٠٦	٣,١٧٢,٧٩٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
٣٢٩,٣٠٦	٣٢٣,٠٥٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات ، بالصافي
١١,٥٠٠	.		مشروعات تحت التنفيذ
٣٤٠,٨٠٦	٣٢٣,٠٥٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٧٤٠,٢١٢	٣,٤٩٥,٨٤٥		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول:
			الالتزامات المتداولة:
٢٥,٠٠٠	.		دائنون تجاريون
٣,٢٥٠	٦,٠٠٠	(٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٨,٢٥٠	٦,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة:
٢٩,١١٧	٦٣,١٢٤	(٨)	التزام منافع محددة للموظفين
٢٩,١١٧	٦٣,١٢٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٥٧,٣٦٧	٦٩,١٢٤		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول :
(٣٠٨,٨٨٧)	(٩١,٩٧٦)		صافي الأصول غير المقيمة
٣,٩٩١,٧٣٢	٣,٥١٥,٢٣٣	(١٤)	صافي الأصول المقيمة
.	٣,٤٦٤		صافي أصول الأوقاف
٣,٦٨٢,٨٤٥	٣,٤٢٦,٧٢١		إجمالي صافي الأصول
٣,٧٤٠,٢١٢	٣,٤٩٥,٨٤٥		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٤)
قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة ريال سعودي	أنشطة مقيدة ريال سعودي	أنشطة أوقاف ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بنود الدخل:					
(٩) التبرعات النقدية	٥٢,٦٧٥	٣,٢٩٥,٩٢٦	.	٣,٣٤٨,٦٠١	٤,٧٢٢,٤١٥
تبرعات بناء وشراء أوقاف	.	.	٣,٤٦٤	٣,٤٦٤	.
(١٠) دعم منصة إحسان	.	٢,٤٥٧,٧٩٨	.	٢,٤٥٧,٧٩٨	١,٤٩٨,٠٩٠
رسوم واشتراكات	١,٢٠٠	.	.	١,٢٠٠	١,٢٠٠
إعانات ومنح حكومية	.	.	.	.	٣٥٠,٠٠٠
(١١) إيرادات أخرى	٦٧٤,٧١٢	.	.	٦٧٤,٧١٢	.
تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)	٣١٥,٣٢٢	.	.	٣١٥,٣٢٢	٢٠٣
صافي الأصول المحررة من القيود:	.	.	.	.	.
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	.	.	.	.	.
إجمالي بنود الدخل	١,٠٤٣,٩٠٩	٥,٧٥٣,٧٢٤	٣,٤٦٤	٦,٨٠١,٠٩٧	٦,٥٧١,٩٠٨
المصروفات:					
(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة	(٢٦٤,١٢٠)	(٦,٢٣٠,٢٢٣)	.	(٦,٤٩٤,٣٤٣)	(٤,٥٧٣,٣١٣)
(١٣) مصروفات عمومية وإدارية	(٥١٦,٤١٤)	.	.	(٥١٦,٤١٤)	(٥٧٠,٤٢٦)
(٦) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٩٦,٩٠٣)	.	.	(٩٦,٩٠٣)	(٥٩,٤٥١)
إجمالي المصروفات	(٨٧٧,٤٣٧)	(٦,٢٣٠,٢٢٣)	.	(٧,١٠٧,٦٦٠)	(٥,٢٠٣,١٩٠)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١٦٦,٤٧٢	(٤٧٦,٤٩٩)	٣,٤٦٤	(٣٠٦,٥٦٣)	١,٣٦٨,٧١٨
البنود الاستثنائية:					
تسويات سنوات سابقة	٥٠,٤٣٩	.	.	٥٠,٤٣٩	(٩٠,٠٠٠)
صافي الأصول في بداية السنة	(٣٠٨,٨٨٧)	٣,٩٩١,٧٣٢	.	٣,٦٨٢,٨٤٥	٢,٤٠٤,١٢٧
صافي الأصول في نهاية السنة	(٩١,٩٧٦)	٣,٥١٥,٢٣٣	٣,٤٦٤	٣,٤٢٦,٧٢١	٣,٦٨٢,٨٤٥

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٤)
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :-		
التغير في صافي الأصول	(٣٠٦,٥٦٣)	١,٣٦٨,٧١٨
التعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة		
تسويات سنوات سابقة	٥٠,٤٣٩	(٩٠,٠٠٠)
التزام منافع محددة للموظفين المكون خلال السنة	٣٤,٠٠٧	٢٩,١١٧
إستهلاك الممتلكات والمعدات	٩٦,٩٠٣	٥٩,٤٥١
التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود غير النقدية	(١٢٥,٢١٤)	١,٣٦٧,٢٨٦
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٤٣٥,٢٥٤)	(١٠٨,٣٦٣)
دائنون تجاريون	(٢٥,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٧٥٠	(١٣,٦٧٨)
التزام منافع محددة للموظفين المسدد خلال السنة	.	(٧,٨٢٦)
صافي التدفقات النقدية من (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية	(٥٨٢,٧١٨)	١,٢٦٢,٤١٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:		
إضافات ممتلكات ومعدات	(٩١,٦١١)	(١٧٩,٢٥٩)
مشروعات تحت التنفيذ	١١,٥٠٠	.
استبعادات الممتلكات والمعدات	٩٦١	.
صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية	(٧٩,١٥٠)	(١٧٩,٢٥٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
مستحق من أطراف ذات علاقة	٩٤,٣٤٩	(٩٤,٣٤٩)
صافي التدفقات النقدية من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية	٩٤,٣٤٩	(٩٤,٣٤٩)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	(٥٦٧,٥١٩)	٩٨٨,٨١١
رصيد النقدية أول السنة	٣,١٤٦,٢٠٧	٢,١٥٧,٣٩٦
رصيد النقدية آخر السنة	٢,٥٧٨,٦٨٨	٣,١٤٦,٢٠٧

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٤)

قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

البيان	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	٥٣٠,٣٩٣	١,٨٧٣,٧٣٤	.	٢,٤٠٤,١٢٧
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٨٣٩,٢٨٠)	٢,١١٧,٩٩٨	.	١,٢٧٨,٧١٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٣٠٨,٨٨٧)	٣,٩٩١,٧٣٢	.	٣,٦٨٢,٨٤٥
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م	(٣٠٨,٨٨٧)	٣,٩٩١,٧٣٢	.	٣,٦٨٢,٨٤٥
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٢١٦,٩١١	(٤٧٦,٤٩٩)	٣,٤٦٤	(٢٥٦,١٢٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٩١,٩٧٦)	٣,٥١٥,٢٣٣	٣,٤٦٤	٣,٤٢٦,٧٢١

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) وحتى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات:

نبذة مختصرة عن الجمعية:

جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية ، هي جمعية أهلية غير هادفة للربح تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد تأسست بموجب الترخيص رقم (٢٢٠٤) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤٣/٠٥/٠٥ هـ، ويقع مقرها الرئيسي في مدينة حائل - المملكة العربية السعودية .

أهداف وأنشطة الجمعية:

تتمثل أهداف وأنشطة الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

١- بناء المساجد والجوامع النموذجية وسد الاحتياج في ذلك.

٢- ترميم المساجد والجوامع.

٣- المساهمة في العناية بمساجد الطرق.

غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية:

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية:

١-٢. أساس العرض:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة طبقاً لأهداف ومفاهيم المحاسبة ومعيار العرض والإفصاح العام وتماشياً مع المعايير المحاسبية والأنظمة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والملائمة لنشاط الجمعية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، ومعيار العرض والإفصاح العام للقوائم المالية للمنشآت الغير هادفة للربح الملائم لظروف أنشطة الجمعية، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢. أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها ومطلوباتها وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣-٢. العملة الوظيفية:

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- استعمال الأحكام والتقديرات:

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، ويتطلب من الإدارة استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات، وتركز هذه التقديرات والافتراضات ذات الصلة على الخبرة السابقة إضافة إلى العديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية، حيث تشكل هذه النتائج أساس لوضع الأحكام المتعلقة بالقيم الدفترية للأصول والخصوم التي لا تكون واضحة في مصادرها، وقد تختلف النتائج الواقعية عن تلك التقديرات، وتتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية مستقبلاً، حيث توضع مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية في الاعتبار. أهم الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

جمعية عناية للعاية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١-٣. الاستمرارية:

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وصارت لديها القناعة أن الجمعية تمتلك الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، وليس للإدارة أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية، وعليه تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣. الانخفاض في قيم الأصول المدينة:

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأصول المدينة في حال وجود دليل موضوعي على أن الجمعية أصبحت غير قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد، ومن ضمن تلك الصعوبات التي قد يتعرض لها المدين هي احتمالية الإفلاس أو إعادة الهيكلة أو الإخفاق أو التأخر في سداد المبالغ المستحقة عليه، حيث تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وأدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأصول المدينة، ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة، أما بالنسبة للمبالغ غير الجوهرية التي تجاوزت موعد استحقاقها فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل.

٣-٣. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة:

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والآلات والأصول غير الملموسة بغرض احتساب الاهلاك والاطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف، وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية، إن وجدت.

٤-٣. انخفاض قيمة الأصول غير المالية:

تتخض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد، والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أكبر قيمة، وتقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت على أصول مشابهة، أو أسعار السوق لأصول مطابقة يمكن ملاحظتها، ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة، ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة بالاسترداد لكونها الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض تقدير القيمة محل الاستخدام.

٥-٣. الهبوط في قيمة الأصول المالية:

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في قيمة الأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية، ويتم خفض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي نتيجة لأحداث أو حدث حصل بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية لتلك الأصول المالية.

٦-٣. التمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة:

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة التي تستلم الأصل بإنشاء برامج لتوزيع مبالغ نقدية أو سلع أو خدمات على المنتفعين، على المنشأة معاملة تلك الأصول على أنها تبرعات لكون الجمعية لديها سلطة إدارة والتصرف في هذه الأصول القادمة من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول القادمة إلى الجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات تلك التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

***ملخص السياسات المحاسبية الهامة:**

الممتلكات والمعدات:

الاثبات والقياس:

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة إضافة إلى أي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت، وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، وعندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها بنود منفصلة، ويتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجيل بالصافي في قائمة الأنشطة.

جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية لذلك الجزء، إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الإهلاك:

يتم احتساب الإهلاك بناءً على القيمة القابلة للاستهلاك، وهي تكلفة أصل ما أو مبلغ ما يحل محل التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية، ويحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال فترة الأعمار الإنتاجية للأصول ذات الصلة، ولا يتم استهلاك الأراضي. يتم احتساب إهلاك المباني المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد إيجار الأصل، أيهما أقل، ويحتسب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل وعلى النحو التالي:

النسبة	البيان	النسبة	البيان
١٥٪	أدوات وأجهزة العرض	٤٪	تحسينات مباني مستأجرة
٢٠٪	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	٢٠٪	السيارات
١٥٪	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٠٪	أثاث ومفروشات
١٠٪	لوحات الدعاية والإعلان	١٥٪	الات ومعدات

أصول ثابتة أخرى (المصليات المتحركة) ١٠٪

يتم مراجعة قيم الأصول والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك متى ما دعت الحاجة، ويتم تعديل تلك القيم بأثر مستقبلي، تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول، كما تتم رسملة التكاليف المباشرة، أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها، كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

الأدوات المالية:

تقوم الجمعية بحساب جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعايير الدولي للتقارير المالية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، ويتم الاعتراف بالأصول المالية إذا أصبحت الجمعية طرف في أحكام تعاقدية لأداة مالية، وعند إثبات أصل أو التزام مالي بشكل أولي يتم قياسه بسعر المعاملة، بما في ذلك تكاليف المعاملة، باستثناء القياس الأولي للأصل أو الالتزام المالي، بحيث تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة بقائمة الأنشطة، ما لم يشكل الترتيب معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام المالي) أو (أصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل يتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير تقيس الجمعية الأدوات المالية دون طرح تكاليف أي معاملة يمكن أن تتحملها الجمعية عند البيع أو أي شكل من أشكال الاستبعاد، على النحو التالي:

- تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات، وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو أي عوض نقدي آخر لا يتوقع دفعه أو استلامه (صافي هبوط القيمة) ما لم يشكل الترتيب الموضوع معاملة تمويل.
- تقاس الارتباطات باستلام قرض والتي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروح منها الهبوط في القيمة.
- تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت.
- يتم الغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه بعد الوفاء بالتزاماته المحددة وفق العقد أو الاتفاق ذو الصلة.

المقاصة:

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويذكر المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم حيث يتم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الاستثمارات العقارية:

يتم تصنيف الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين، يتم تصنيفها كعقارات استثمارية، ويتم تصنيف العقارات التي يتم انشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية، يتم تصنيفها على أنها عقارات استثمارية، ويتم اثبات العقارات الاستثمارية المتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها إن وجدت، وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

يتم اثبات الأولي للعقارات الاستثمارية بالتكلفة والتي تشمل نفقات ضرورية لاقتناء تلك العقارات إضافة إلى المصروفات المباشرة المتعلقة بالاقتناء الكسعي ونقل الملكية، ويجب قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة بتاريخ التقرير مع اثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة، وذلك للعقار الذي يمكن قياس قيمته بطريقة عادلة دون جهد أو تكلفة. يتم استبعاد العقار الاستثماري في حال انتهاء سيطرة الجمعية على المنافع التي يمكن أن تنتج من الأصل وأي تدفقات لموارد مستقبلية تخص الأصل والتخلص من مخاطر الملكية في اتفاقية لا يوجد فيها تدخل من قبل الجمعية في عوائد أو مخاطر العقار بعد البيع ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المترتبة عن الاستبعاد ضمن الربح والخسارة.

الأصول المالية:

الإثبات الأولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم اثباته بسعر المعاملة، وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم اثباته بسعر المعاملة. يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

العملات الأجنبية:

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

النقد والنقد المماثل:

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، وتخضع لمخاطر غير جوهرية فيما يتعلق بالتغيرات في القيمة، ولأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر.

منافع محددة للموظفين

يتم احتساب المنافع المحددة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية ويحمل على قائمة الأنشطة، ويتم احتساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للاحتيازات المكتسبة والتي يستحقها الموظف فيما لو ترك عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات الخدمة المتراكمة كما هو منصوص عليه في أنظمة العمل. ولا تقوم الجمعية باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، ويتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الالتزامات المستحقة والسداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر لها أو لم يتم بعد إصدار فواتير لها.

الذمم المدينة:

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة، وتتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية، وفي نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص بقائمة المركز المالي عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة، ويكون المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث، ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. تمثل القيمة التي يعترف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية، إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذو أهمية نسبية، يجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب في رسوم العضوية وعائدات أنشطة الجمعية والإعانات والهبات والتبرعات والصدقات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين، وكافة الإيرادات الاستثمارية الأخرى المتنوعة وما يقرر لها من منح حكومية ومن إعانات دعم برامج الجمعية، يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة وتتوفر ثلاثة شروط: أ. أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه. ب. أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة. ت. أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر إيرادات عرضية إلى نموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها، وتدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، ويتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

التبرعات العينية:

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعه، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة، وعند إعادة بيعها أو توزيعها يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباحة أو على أنها مصروفات تحت التوزيع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها، ويجب الاعتراف بما يلقي من أصول بغرض الاستخدام (مباني بغرض الاستخدام كمقر للجمعية) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، وتخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

التغير في الأصول المقيدة وغير المقيدة

التغير في الأصول المقيدة هو مقدار الزيادة أو النقص في التبرعات التي تخضع لقيود من المتبرع، والتي ترفع بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية، والتحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

التغير في الأصول غير المقيدة هو مقدار النقص أو الزيادة بالإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

المصروفات:

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات التي يتم استلامها طبقاً لمبدأ الاستحقاق، كما يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية، وهي:

أ. مصاريف إدارية، وهي مصروفات تشغيل الجمعية.

ب. مصاريف الأنشطة والبرامج، وهي مصروفات إدارة أنشطة الجمعية.

ت. مصاريف العائدات، وهي مصاريف تحقيق صافي العوائد التي توزع على المستفيدين.

ث. مصاريف الاستثمار، وهي مصروفات إدارية ذات صلة بوحدة وأقسام الاستثمار.

ج. مصاريف الحوكمة، وهي مصاريف يتم صرفها على مجلس الإدارة.

ح. مصاريف جمع التبرعات، تلك التي تصرف لزيادة الموارد المالية وعلى التسويق.

تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة":

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة في الحالات التالية:

أ. عندما يتوقع تحققها أو بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.

ب. في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت. عندما يتوقع تحققها خلال فترة اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ث. إذا كانت نقدية أو شبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ج. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة في الحالات التالية:

أ. عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

ب. في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت. عندما تصبح مستحقة السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ث. عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، وتصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الأصول غير الملموسة:

يتم اظهارها الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

الاستثمارات العقارية:

يتم تصنيف الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين، يتم تصنيفها كعقارات استثمارية، ويتم تصنيف العقارات التي يتم انشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية، يتم تصنيفها على انها عقارات استثمارية، ويتم اثبات العقارات الاستثمارية المتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها إن وجدت، وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة وعلى أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات الصلة، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية، ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٤)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
٢,٥٤١,٠٢١	٢,٢٩٣,٧٧٣	بنك البلاد - عام
٥٧١,٨٠٢	١٢٥,٧٣٢	مصرف الراجحي - عام
٣٢,٤٠٣	٩٨٨	مصرف الراجحي - سقيا المساجد
٧٨١	١٥٤,٥٤٦	مصرف الراجحي - بناء وترميم المساجد
٢٠٠	٣,٦٤٩	مصرف الراجحي - صيانة المساجد
٣,١٤٦,٢٠٧	٢,٥٧٨,٦٨٨	الإجمالي

(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيرادات مستحقة
.	٣٩٢,٠٧٩	ضريبة القيمة المضافة
١٤٦,٦٠٢	١٨٧,٦٨٢	ذمم عاملين
٢,٥٧٢	١٤,٣٤٣	دفعات مقدمة للموردين
١,٣٤٣	.	مصروفات مدفوعة مقدماً - إيجارات
٨,٣٣٣	.	الإجمالي
١٥٨,٨٥٠	٥٩٤,١٠٤	

جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٤)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات ، بالصافي

التكلفة:	تحسينات مباني مستأجرة	السيارات	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	لوحات الدعاية والإعلان	المصليات المتنقلة	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٤٢,٦١٩	١٩٦,٥٨٤	٢٤,٩٧٨	٢٤,٨٣٦	٢,١٧٢	١٧,١٦٢	١٦,٩٣٢	١٢,٠٢٠	٦٤,١٠٩	٤٠١,٤١٢
إضافات خلال العام	-	٨٣٣	-	١٢٥	-	٩,٣٣٧	-	-	٨١,٣١٦	٩١,٦١١
استبعادات خلال العام	-	-	-	٩٦١	-	-	-	-	-	٩٦١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤٢,٦١٩	١٩٧,٤١٧	٢٤,٩٧٨	٢٤,٠٠٠	٢,١٧٢	٢٦,٤٩٩	١٦,٩٣٢	١٢,٠٢٠	١٤٥,٤٢٥	٤٩٢,٠٦٢
الاستهلاك المتراكم:										
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	٣,٨٣٦	٤٥,٠٦٩	٤,٢٤٢	٣,٧٢٥	٤٣٥	٣,٨٥٢	٤,٢٧٥	١,٩٦٦	٤,٧٠٦	٧٢,١٠٦
إضافات خلال العام	٧,٢٨٥	٣٩,٤٨٣	٤,٩٩٦	٤,٨٠٠	٤٣٤	٥,٠٣٠	٣,٣٨٦	٢,٤٠٤	٢٩,٠٨٥	٩٦,٩٠٣
استبعادات خلال العام	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١١,١٢١	٨٤,٥٥٢	٩,٢٣٨	٨,٥٢٥	٨٦٩	٨,٨٨٢	٧,٦٦١	٤,٣٧٠	٣٣,٧٩١	١٦٩,٠٠٩
صافي القيمة الدفترية:										
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١,٤٩٨	١١٢,٨٦٥	١٥,٧٤٠	١٥,٤٧٥	١,٣٠٣	١٧,٦١٧	٩,٢٧١	٧,٦٥٠	١١١,٦٣٤	٣٢٣,٠٥٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٨,٧٨٣	١٥١,٥١٥	٢٠,٧٣٦	٢١,١١١	١,٧٣٧	١٣,٣١٠	١٢,٦٥٧	١٠,٠٥٤	٥٩,٤٠٣	٣٢٩,٣٠٦

جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٤)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(٧) دائنون تجاريون
		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	موردون خدمات
٢٥,٠٠٠	.	الإجمالي
٢٥,٠٠٠	.	(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصروفات مستحقة
٣,٢٥٠	٦,٠٠٠	الإجمالي
٣,٢٥٠	٦,٠٠٠	

		(٨) التزام منافع محددة للموظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد المخصص أول السنة
٧,٨٢٦	٢٩,١١٧	المكون خلال السنة
٢٩,١١٧	٣٤,٠٠٧	المستخدم خلال السنة
(٦,٣٢٦)	.	تسويات
(١,٥٠٠)	.	الرصيد آخر السنة
٢٩,١١٧	٦٣,١٢٤	

				(٩) التبرعات النقدية
				البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	تبرعات نقدية عامة
٢٣٤,٨٩٣	٥٢,٦٧٥	.	٥٢,٦٧٥	تبرعات نقدية مقيدة - بناء وترميم مساجد (١-٩)
٣,٥١٧,٢٧٢	٢,٤٥٠,٥٩٢	٢,٤٥٠,٥٩٢	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مساجد (٢-٩)
٤١٥,٢٤٤	٨١٧,٣٩٠	٨١٧,٣٩٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - العناية بالمسجد (٣-٩)
٢٧٢,٥٦٨	٧,٧٨٩	٧,٧٨٩	.	تبرعات نقدية مقيدة - المصليات المتنقلة
٢٣٥,١٩٢	١٢,١٣٠	١٢,١٣٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - سقيا ماء
٤٧,٢٤٦	٨,٠٢٥	٨,٠٢٥	.	تبرعات بناء وشراء أوقاف
.	.	.	.	الإجمالي
٤,٧٢٢,٤١٥	٣,٣٤٨,٦٠١	٣,٢٩٥,٩٢٦	٥٢,٦٧٥	

				(١٠-٩) تبرعات نقدية مقيدة - بناء وترميم مساجد
				البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	تبرعات نقدية مقيدة - بناء وترميم مساجد
٣٣٢,٠١٦	٤٧٥,٢٤٢	٤٧٥,٢٤٢	.	تبرعات نقدية مقيدة - ترميم
٢١٨,٣٦٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	.	(جامع مطر / ماجد الشمري - مؤسسة محمد الحبيب وأولاده)
١,٠٨١,٨٨٦	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - بناء (مسجد جمعية عناية الثاني)
١,٠٨٠,٨٣٤	٢٣٠,٨٠٤	٢٣٠,٨٠٤	.	تبرعات نقدية مقيدة - بناء (مسجد جمعية عناية الأول)
٨٠٠,٠٠٠	١٤١,٣٢٥	١٤١,٣٢٥	.	تبرعات نقدية مقيدة - بناء (مسجد جمعية عناية الثالث)
.	٢١٦,٠٦٥	٢١٦,٠٦٥	.	إيرادات مسجد عطية الميمان
.	١٦٢,١٥٦	١٦٢,١٥٦	.	إيرادات ترميم مسجد بلال بن رباح
.	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	.	إيرادات مسجد عناية الرابع - المصيف
٤,١٧٦	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة - بناء (مصلى العيد ببقعاء الشرقية)
٣,٥١٧,٢٧٢	٢,٤٥٠,٥٩٢	٢,٤٥٠,٥٩٢	.	الإجمالي

جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٤)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢-٩) تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مساجد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	البيان
١٦٨,٩٨٨	١٧٩,٤٤٥	١٧٩,٤٤٥	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مساجد
.	٤٤,٨٦٠	٤٤,٨٦٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مسجد قرية المختلف
.	٣٠٩,٢٧٩	٣٠٩,٢٧٩	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة جامع الحفير الأول
.	٩,٤٦٩	٩,٤٦٩	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مسجد المهوس
.	١٨,٨١٩	١٨,٨١٩	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مسجد المسلماني
.	٢,٧٤٥	٢,٧٤٥	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة جامع اللحيان
.	٩,٦٠٤	٩,٦٠٤	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة جامع فاطمة الجوهر
.	١١,١٩١	١١,١٩١	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مسجد والده سليمان القريشي
.	٣٦,٠٧٦	٣٦,٠٧٦	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مسجد سالم المزني
٥٩,٠٠٠	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مسجد سعد بن أبي وقاص
٥٧,١١٦	١٨,٦١٤	١٨,٦١٤	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة جامع برزان (مرافق)
٣٤,٥٠٠	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مسجد الجميع
٢٩,٩٨٠	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مسجد المرشدي
١٨,٢٢٥	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مسجد شديد بحي التلفزيون
١١,٦١٥	٧٢٣	٧٢٣	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مسجد الدوجان في الثمامية
١٠,٦١٨	١٧٢,٣٠٠	١٧٢,٣٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مسجد شكر بن غازي
٦,٠١١	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مسجد ام سالم بالوادي
٤,١٩٠	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مسجد عبدالله إبراهيم التويم
٣,٠٠٠	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة جامع حمود السوياء
٢,٦٤٠	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مسجد عبدالله التميمي
٢,٥٩٣	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مسجد بهيتان الشمري
٢,١٦٤	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مسجد فيضة بن سويلم
١,٥٨٩	٤,٢٦٥	٤,٢٦٥	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مسجد المعجل
٨٥٥	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مسجد الزيد بحي المطار
٦٠٠	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة جامع الصنعاء
٣٣٠	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة جامع الغفران
٢٣٥	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة جامع قرية وتدة بمحافظة سميراء
٢٣٠	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مسجد المسلم بحي المنتزة الشرقي
٢٣٠	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة جامع قرية القليب
٢٢٠	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مسجد العميم بحي لبد
١٤٠	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة جامع التربية
٧٠	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مسجد مطيعه الغازي بحي الوادي
٦٥	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة جامع بن رشدة بمحافظة الغزالة
٤٠	.	.	.	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة مسجد الفنيدل بحي الوادي
٤١٥,٢٤٤	٨١٧,٣٩٠	٨١٧,٣٩٠	.	الإجمالي

جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٤)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣-٩) تبرعات نقدية مقيدة - العناية بالمسجد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة
١٤٠,٠٠٠	.	.	.
١٢٢,٥٣٨	٧,٤٠٢	٧,٤٠٢	.
١٠,٠٠٠	.	.	.
٣٠	٣٨٧	٣٨٧	.
٢٧٢,٥٦٨	٧,٧٨٩	٧,٧٨٩	.

البيان

تبرعات نقدية مقيدة - العناية بالمسجد (مكيفات)
تبرعات نقدية مقيدة - العناية بالمسجد (فرش)
تبرعات نقدية مقيدة - العناية بالمسجد - فرش (مسجد عبدالله الغائب)
تبرعات نقدية مقيدة - العناية بالمسجد
الإجمالي

(١٠) دعم منصة إحسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة
١,٣٥٦,٠٩٠	٢,٤٥٧,٧٩٨	٢,٤٥٧,٧٩٨	.
١٠٠,٠٠٠	.	.	.
٤٢,٠٠٠	.	.	.
١,٤٩٨,٠٩٠	٢,٤٥٧,٧٩٨	٢,٤٥٧,٧٩٨	.

البيان

دعم منصة إحسان - ترميم وصيانة المساجد
دعم منصة إحسان - تشغيلي (مؤسسة أبانمي)
دعم منصة إحسان - سقيا ماء
الإجمالي

(١١) إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
.	٦٧٤,٧١٢
.	٦٧٤,٧١٢

البيان

استرداد ضريبة القيمة المضافة
الإجمالي

(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مقيدة	غير مقيدة
١,٤١٨,٥٦٤	٢,٤٥٧,٧٩٨	٢,٤٥٧,٧٩٨	.
١١٣,٧٨٢	.	.	.
٢٤,٥٦٥	.	.	.
١,٦٩٧,٧٩٤	٢,٤٥٥,٨٩٦	٢,٤٥٥,٨٩٦	.
٢٢٢,٢٥٩	١,٠٣٩,٣٦٤	١,٠٣٩,٣٦٤	.
٤٤٤,٤٢٦	١٠٩,٢٧٤	١٠٩,٢٧٤	.
٩٨,٧٥٦	.	.	.
٦٤,٩٤٧	٦٧,٥٠٤	٦٧,٥٠٤	.
٥٨,٥٣٣	٨١,٦١٧	٨١,٦١٧	.
٧,٥٢٠	١٧,٧٧٠	١٧,٧٧٠	.
.	٢٢,٣٩٨	.	٢٢,٣٩٨
.	١,٠٠٠	١,٠٠٠	.
٣٠٠,٥٩٦	١٠١,٠٢٣	.	١٠١,٠٢٣
١٠٩,١٣٣	٤٧,٢٢٥	.	٤٧,٢٢٥
١٢,٤٣٨	٩٣,٤٧٤	.	٩٣,٤٧٤
٤,٥٧٣,٣١٣	٦,٤٩٤,٣٤٣	٦,٢٣٠,٢٢٣	٢٦٤,١٢٠

البيان

مصروفات منصة إحسان - ترميم وصيانة المساجد
مصروفات منصة إحسان - سقيا المساجد
مصروفات منصة إحسان - العناية بالمساجد
مصروفات برامج وأنشطة - العناية بالمساجد (بناء وترميم) - (١-١٣)
مصروفات برامج وأنشطة - العناية بالمساجد (صيانة) - (٢-١٣)
مصروفات برامج وأنشطة - العناية بالمساجد (فرش المساجد)
مصروفات برامج وأنشطة - العناية بالمساجد
مصروفات برامج وأنشطة - المصليات المتنقلة
مصروفات برامج وأنشطة - العناية بالمساجد (مكيفات)
مصروفات برامج وأنشطة - سقيا المساجد
مصروفات سكن عمال الجمعية
مصروفات خدمات تطوعية - العناية بالمساجد
مصروفات برامج وأنشطة - محملة علي النشاط (٣-١٣)
مصروفات برامج وأنشطة - الحوكمة - (٤-١٣)
مصروفات برامج وأنشطة - جمع الأموال
الإجمالي

جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٤)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١-١٢) مصروفات برامج وانشطة - العناية بالمساجد (بناء وترميم)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
.	٧٣٠,٣٨٥	مصروفات ترميم المساجد - عام
.	٦٩,١٥٧	مصروفات بناء المساجد - عام
٧٦٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مصروفات بناء - مسجد زكية عنبر صالح العنبر
٥٣٩,٨٤٧	٥٨٨,٥٨٥	مصروفات بناء - مسجد جمعية عناية الأول
١٩٥,٦٢٧	١٣,٧٤٩	مصروفات ترميم - جامع مطر / ماجد الشمري
١٨٨,٤٠٣	٦٣٨,٣٤٨	مصروفات بناء - مسجد جمعية عناية الثاني
٧,٧١٧	.	مصروفات بناء - مسجد الفهاد
٦,٢٠٠	١٦٩	مصروفات بناء - مصلي العيد ببقعاء الشرقية
.	٦,٥٤٣	مصروفات بناء مسجد عناية الثالث
.	٢١٣,٣١٠	مصروفات مسجد عطية الميمان
.	١٢٨,٠٨٢	مصروفات ترميم مسجد بلال بن رباح
.	١٧,٥٦٨	مصروفات مسجد عناية الرابع - المصيف
١,٦٩٧,٧٩٤	٢,٤٥٥,٨٩٦	الإجمالي

(١-١٢) مصروفات برامج وانشطة - العناية بالمساجد (صيانة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
.	٦١٨,٧٢٦	مصروفات صيانة المساجد - عام
.	٢٣٠,٠٩٥	مصروفات صيانة جامع الحفير الأول
.	٧٥,٧٣٠	مصروفات صيانة مرافق جامع برزان
.	٤٤,٨٦٠	مصروفات صيانة مسجد قرية المختلف
.	١٤,١١٦	مصروفات صيانة مسجد شكر بن غازي
.	٣٦,٠٧٦	مصروفات صيانة مسجد سالم المزيبي
.	٩,٨٢٩	مصروفات صيانة مسجد والده سليمان القريشي
.	٧٦٩	مصروفات صيانة مسجد المعجل
٣٠,٠٠٠	٤,٥٠٠	مصروفات صيانة - مسجد الجميع
٢٩,٢٥٦	١,٧٧٥	مصروفات صيانة - مسجد سعد بن ابي وقاص
٢٥,٠٠٠	.	مصروفات صيانة - مسجد شديد يحي التلفزيون
٢٠,٠٩٧	١,٣٠٢	مصروفات صيانة - مسجد المرشدي
١٥,٩٣٥	١,١٣٠	مصروفات صيانة - مسجد المسلم يحي صديان
١٠,٤١٣	.	مصروفات صيانة - مسجد فيضة بن سويلم
٤,١٠٤	٤٥٦	مصروفات صيانة - جامع التريبة
٣,٠٠٠	.	مصروفات صيانة - جامع حمود السويداء
٢,٣٤٠	.	مصروفات صيانة - مسجد الزيد يحي المطار
٨٢,١١٤	.	مصروفات صيانة - أخرى
٢٢٢,٢٥٩	١,٠٣٩,٣٦٤	الإجمالي

(٣-١٢) مصروفات برامج وانشطة - محملة علي النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	البيان
١٧١,٤١٢	١٠,٢٠٠	رواتب وأجور ومافي حكمها
٤٨,٨٧٢	٢١,٠٥٠	دعاية وإعلان
٢٨,٦٠٠	١٠,٠٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
١٧,٧٠٣	٢٢,٢٨٢	محروقات ومصروفات سيارات
١٢,٥٠٨	٢٠,٨٣٣	إيجارات
٧,٨٨٠	١٢,٢١٤	رسوم واشتراقات
٥,٣٥٢	٦٨٨	صيانة وإصلاح وترميم
٤,٢٨٤	٣,٧٥٦	منافع وخدمات
٣,٩٨٥	.	تأمين سيارات
٣٠٠,٥٩٦	١٠١,٠٢٣	الإجمالي

جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٤)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢-٤) مصروفات برامج وأنشطة - الحوكمة

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رواتب وأجور وما في حكمها	٤٠,٧٠٥	٥,٠٠٠
الخطة التطويرية والاستراتيجية	.	١٠٠,٠٠٠
تكاليف مهنية واستشارات	٣,٠٠٠	٣,٣٣٣
تدريب وتأهيل	٣,٥٢٠	٨٠٠
الإجمالي	٤٧,٢٢٥	١٠٩,١٣٣

(١٣) مصروفات عمومية وإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رواتب وأجور وما في حكمها	٢٨١,٨٥٩	٢٩٩,٠٢٤
تأمينات اجتماعية	٦٢,٠٢٥	١٣,٦٣٤
رسوم واشتراكات	٥٦,٧٩٥	١١٤,٨٨٩
مكافأة نهاية الخدمة	٤١,٠٢٦	٦٩,٠٢٦
إيجارات	١٢,٥٠٠	٢٥,٠٠٠
منافع وخدمات	١٠,١٩٣	١٣,٢١٨
ضيافة ونظافة	٩,٨٢٤	٧,٨٦٠
تأمين طبي وعلاج	١١,٢١٩	٦,٨٠٦
مكتبية ومطبوعات	١,٦٢٧	٤,٩٢٣
سفر وانتقالات	١,٦١٣	٣,٨٩٣
الزبي الموحد	٧٢	٣,٢٤١
تكاليف مهنية واستشارات	٦,٤٢٤	٦,٠٧٦
دعاية وإعلان	.	٩٠٠
رسوم بنكية	٥٠٦	٤٣٤
صيانة وإصلاح وترميم	١٥,١٥٦	١,٠١٥
رخص برامج	٥,٥٤٢	٢٧٠
تدريب وتأهيل	٣٣	٢١٧
الإجمالي	٥١٦,٤١٤	٥٧٠,٤٢٦

جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٤)
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) صافي الأصول المقيمة

الرصيد في بداية السنة	الإيرادات والتبرعات خلال السنة	المنصرف خلال السنة	الرصيد في نهاية السنة	البيان
٠	٢,٤٥٧,٧٩٧	٢,٤٥٧,٧٩٧	٠	مصرفات منصة احسان - ترميم و صيانة المساجد
٠	٢١٦,٠٦٥	٢١٦,٠٦٥	٠	مصرفات مسجد عطية الميمان
٠	١٦٢,١٥٦	١٦٢,١٥٦	٠	مصرفات ترميم مسجد بلال بن رباح
٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٠	مصرفات مسجد عناية الرابع - المصيف
٠	٤٤,٨٦٠	٤٤,٨٦٠	٠	مصرفات صيانة مسجد قرية المختلف
٠	٣٠٩,٢٧٩	٣٠٩,٢٧٩	٠	مصرفات صيانة جامع الحفير الأول
٠	٩,٤٦٩	٩,٤٦٩	٠	مصرفات صيانة مسجد المهوس
٠	١٨,٨١٩	١٨,٨١٩	٠	مصرفات صيانة مسجد المسلماني
٠	٢,٧٤٥	٢,٧٤٥	٠	مصرفات صيانة جامع اللحيان
٠	٩,٦٠٤	٩,٦٠٤	٠	مصرفات صيانة جامع فاطمة الجوهر
٠	١١,١٩١	١١,١٩١	٠	مصرفات صيانة مسجد والده سليمان القريشي
٠	٣٦,٠٧٦	٣٦,٠٧٦	٠	مصرفات صيانة مسجد سالم المزيني
٠	٣٨٧	٣٨٧	٠	مصرفات العناية بالمساجد - عام
٢٥٠,٠٠٠	٠	٠	٢٥٠,٠٠٠	اعانة صندوق دعم الجمعيات - صيانة مساجد
١٠١,٨٧٢	٧,٤٠٢	٧,٤٠٢	١٠١,٨٧٢	تبرعات نقدية مقيمة - العناية بالمسجد (فرش)
٨٤,٥٥٤	٠	٠	٨٤,٥٥٤	تبرعات نقدية مقيمة - العناية بالمسجد (مكييفات)
١٠,٠٠٠	٠	٠	١٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيمة - العناية بالمسجد - فرش (مسجد عبدالله الغائب)
١٢٩,٥٤٩	١٢,١٣٠	١٢,١٣٠	١٢٩,٥٤٩	تبرعات نقدية مقيمة - المصليات المتنقلة
٧٣٩,٦٠٧	٢٣٠,٨٠٤	٢٣٠,٨٠٤	٧٣٩,٦٠٧	تبرعات نقدية مقيمة - بناء (مسجد جمعية عناية الأول)
٨٩٣,٤٨٣	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٨٩٣,٤٨٣	تبرعات نقدية مقيمة - بناء (مسجد جمعية عناية الثاني)
٨٠٠,٠٠٠	١٤١,٣٢٥	١٤١,٣٢٥	٨٠٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيمة - بناء (مسجد جمعية عناية الثالث)
٣٢٤,٢٩٩	٤٧٥,٢٤٢	٤٧٥,٢٤٢	٣٢٤,٢٩٩	تبرعات نقدية مقيمة - بناء وترميم مساجد
٥٠,٠٠٠	٠	٠	٥٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيمة - بناء مسجد زكية عنبر صالح العنبر
١٦٩	٠	٠	١٦٩	تبرعات نقدية مقيمة - بناء (مصلى العيد ببقعاء الشرقية)
٢٢,٧٣٣	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٢٢,٧٣٣	تبرعات نقدية مقيمة - ترميم (جامع مطر / ماجد الشمري - مؤسسة محمد الحبيب وأولاده)
٤١,٢٠٦	٨,٠٢٥	٨,٠٢٥	٤١,٢٠٦	تبرعات نقدية مقيمة - سقيا ماء
٣٦٠,٥٩٣	١٧٩,٤٤٥	١٧٩,٤٤٥	٣٦٠,٥٩٣	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة مساجد
٥٧,١١٦	١٨,٦١٤	١٨,٦١٤	٥٧,١١٦	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة جامع برزان (مرافق)
٢٩,٧٤٤	٠	٠	٢٩,٧٤٤	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة مسجد سعد بن ابي وقاص
١٣,٢٠٠	٠	٠	١٣,٢٠٠	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة مسجد العميم بحي لبد
١٢,١٦٠	٠	٠	١٢,١٦٠	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة جامع قرية وتد بمحافظة سفراء
١١,٦١٥	٧٢٣	٧٢٣	١١,٦١٥	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة مسجد الدوجان في الثمامية
١٠,٦١٨	١٤,١١٦	١٤,١١٦	١٠,٦١٨	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة مسجد شكر بن غازي
٩,٨٨٣	١,٣٠٢	١,٣٠٢	٩,٨٨٣	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة مسجد المرشد
٧,٥٦٢	٠	٠	٧,٥٦٢	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة جامع بن رشدة بمحافظة الغزالة
٦,٢٠١	٠	٠	٦,٢٠١	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة مسجد ام سالم بالوادي
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة مسجد الجميح
٤,١٩٠	٠	٠	٤,١٩٠	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة مسجد عبدالله إبراهيم التويم
٢,٩٤٥	٠	٠	٢,٩٤٥	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة مسجد عبدالعزيز الجميل بحي الشفاء
٢,٦٤٠	٠	٠	٢,٦٤٠	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة مسجد عبدالله التميمي
٢,٥٩٣	٠	٠	٢,٥٩٣	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة مسجد بهيتان الشمري
١,٩٩٥	٠	٠	١,٩٩٥	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة مسجد الزلال بالمنزة الشمالي
١,٥٨٩	٧٦٩	٧٦٩	١,٥٨٩	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة مسجد المعجل
١,١٣٠	١,١٣٠	١,١٣٠	١,١٣٠	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة مسجد الفندل بحي الوادي
١,١٣٠	٠	٠	١,١٣٠	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة مسجد المسلم بحي المنزة الشرقي
٩٠٠	٠	٠	٩٠٠	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة جامع الغفران
٦٠٠	٠	٠	٦٠٠	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة جامع الصنعاء
٤٥٦	٤٥٦	٤٥٦	٤٥٦	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة جامع التريبة
٢٥٥	٠	٠	٢٥٥	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة مسجد مطيعه الغازي بحي الوادي
٢٤٠	٠	٠	٢٤٠	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة مسجد العبدان
٢٣٠	٠	٠	٢٣٠	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة جامع قرية القلب
١٧٥	٠	٠	١٧٥	تبرعات نقدية مقيمة - صيانة مسجد الزيد بحي المطار
٣,٩٩١,٧٣٢	٥,٧٥٣,٧٢٣	٦,٢٣٠,٢٢٢	٣,٥١٥,٢٣٣	الإجمالي

جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٥- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية. الأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند.

إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للجمعية هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي :

أولاً مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الجمعية لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك، والقيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

تقوم الجمعية بإيداع أموالها لدى بنوك ذات موثوقية عالية وقدرة ائتمانية عالية ولا تتوقع إدارة الجمعية وجود مخاطر ائتمان هامة، حيث تقوم ادارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر ائتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

ثانياً مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج الجمعية لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الجمعية.

وبالمثل، فإن الجمعية تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل الكوارث الطبيعية.

• مخاطر السوق:

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الجمعية أو قيمة امتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

• مخاطر العملات الأجنبية:

العملة التشغيلية وعملة العرض للجمعية هي الريال السعودي، كما أن أداء الجمعية مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية، ولا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

• مخاطر سعر الفائدة:

تقوم الجمعية بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى الجمعية أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

جمعية عناية للعناية بالمسجد وتوفير احتياجاته التشغيلية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

• مخاطر الأسعار:

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق. لا تتعرض الجمعية لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

١٦- أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع تبويب السنة الحالية.

١٧- الأحداث اللاحقة:

لم تحصل منذ تاريخ قائمة المركز المالي أية معاملات أو أحداث لاحقة قد تؤثر بشكل ملموس على هذه القوائم المالية أو كان من الواجب تسجيلها أو الإفصاح عنها لأجل الحقيقة لمن يطلع على هذه القوائم.

١٨- إعتماد القوائم المالية:

تمت الموافقة وإعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٤ مايو ٢٠٢٦ م .