

جمعية بقاع

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩٥٧٠٠)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية ن الفترة من ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية بقاع

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩٥٧٠٠))

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية بقاع ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩٥٧٠٠)") 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 (١٢) 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 الاثبات 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.

لفت انتباه

نلفت انتباه أن القوائم المالية هي الأولى للجمعية وتعتبر عن الفترة المالية من ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

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.

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 جوهريّة، 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 وتقييم 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.
 - 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. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، 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 المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)



٢١ شعبان ١٤٤٧هـ (٠٩ فبراير ٢٠٢٦م)

جمعية بقاع

عسير، المملكة العربية السعودية

إيضاح	٢٠٢٥م	
		الأصول
		الأصول المتداولة
(٤)	٩١,٨٦٣	النقد وما في حكمه
	٩١,٨٦٣	مجموع الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
(٥)	١٣,٨٩١	أصول غير ملموسة - بالصافي
	١٣,٨٩١	مجموع الأصول غير المتداولة
	١٠٥,٧٥٤	إجمالي الأصول
		الالتزامات وصافي الأصول
		الالتزامات المتداولة
(٦)	٤,٦٠٠	مصروفات مستحقة
	٤,٦٠٠	مجموع الالتزامات
		صافي الأصول
	(١٧,٩٣٠)	صافي الأصول غير المقيدة
(١١)	١١٩,٠٨٤	صافي الأصول المقيدة
	١٠١,١٥٤	مجموع صافي الأصول
	١٠٥,٧٥٤	إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

قائمة الأنشطة
عن الفترة من ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥م
الإيرادات			
التبرعات النقدية العامة	٨٨,٣٥٩	-	٨٨,٣٥٩
التبرعات النقدية المقيدة (٧)	-	٢٤٨,٤٢٣	٢٤٨,٤٢٣
التبرعات العينية	٧,٢٥٠	-	٧,٢٥٠
إيرادات الاشتراكات	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات (دعم تأسيسي)	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود	٢٢٩,٣٤٠	(٢٢٩,٣٤٠)	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٢٦,٩٤٨	١١٩,٠٨٤	٤٤٦,٠٣٢
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف			
المصروفات			
مصروفات الأنشطة (٨)	٢٨٦,٢١٥	-	٢٨٦,٢١٥
مصاريف محملة على النشاط (٩)	٩,٥٧٥	-	٩,٥٧٥
المساعدات العينية	٧,٢٥٠	-	٧,٢٥٠
مصروفات جمع الاموال	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٠)	٢٥,٧٢٩	-	٢٥,٧٢٩
اطفاء أصول غير ملموسة (٥)	١,١٠٩	-	١,١٠٩
إجمالي المصروفات			
التغير في صافي الاصول	(١٧,٩٣٠)	١١٩,٠٨٤	١٠١,١٥٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن الفترة من ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	
-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٠١,١٥٤	١١٩,٠٨٤	(١٧,٩٣٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٠١,١٥٤	١١٩,٠٨٤	(١٧,٩٣٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة من ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٥م	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٠١,١٥٤	التغير في صافي الأصول
١,١٠٩	إطفاء أصول غير ملموسة
١٠٢,٢٦٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
٤,٦٠٠	مصرفات مستحقة
١٠٦,٨٦٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥,٠٠٠)	اضافات الاصول غير الملموسة
(١٥,٠٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٩١,٨٦٣	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٩١,٨٦٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١) التكوين والنشاط:

جمعية بقاع، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٩٥٧٠٠) بتاريخ ٢١/١٢/٢٠٢٤م، مركزها الرئيسي:
- عسير - المملكة العربية السعودية.

١-١ أهداف الجمعية:

- * سد احتياجات من بناء المساجد والجوامع الدائمة.
- * العمل على سد الاحتياج من بناء المساجد والمصليات المؤقتة.
- * بناء المساجد والجوامع النموذجية.
- * ترميم المساجد والجوامع غير ما يوضحه النظام الأساسي للجمعية توضيحاً تفصيلياً.

١-٢ السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي وبما ان القوائم المالية الحالية هي القوائم الاولى للجمعية فإنها تعبر عن الفترة من ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

(٢) أسس 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، ولمتطلبات الاثبات والقياس والأفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين القانونيين الملائمة 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 للجمعية 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب 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 ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل 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 تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

البرامج ١٠٪

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

٤-٣ 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 المورد. 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.

٥-٣ عقود الإيجار:

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

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد 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 مدى 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 بموجبه بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

٦-٣ المخصصات:

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

٧-٣ 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.

٨-٣ 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.

٩-٣ قائمة الانشطة (يتبعه):

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة 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 سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا 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 يتلقى 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

٣-٩ قائمة الانشطة (يتمه):

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتمه)

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، 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 تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة 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.

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 تعتمدها 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه)

٣-١٠ 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 معاً، 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.

٣-١١ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٢٠٢٥م	(٤) النقد وما في حكمه
٩١,٨٦٣	مصرف الراجحي
٩١,٨٦٣	

الاجمالي	البرامج	(٥) الأصول غير ملموسة - صافي التكلفة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الاضافات خلال السنة
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
١,١٠٩	١,١٠٩	الاطفاء المتراكم
١,١٠٩	١,١٠٩	إطفاء السنة
١٣,٨٩١	١٣,٨٩١	الرصيد في نهاية السنة
١٣,٨٩١	١٣,٨٩١	القيمة الدفترية
		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٥م	(٦) مصروفات مستحقة
٤,٦٠٠	اتعاب مهنية
٤,٦٠٠	
من ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٧) التبرعات النقدية المقيدة
١٨٣,٠٠٠	ترميم جامع الفرعة الجنوبية
٢,٩٥٠	تامين وصيانة الصوتيات
٥٠,٠٠٠	م الماجد - فرش وتجهيز المساجد
٥٣١	متجر الجمعية - ترميم مساجد
٢٧	متجر الجمعية - صيانة عامة مساجد
٣٨٤	متجر الجمعية- دهان وتعطير مساجد
٢,٠٠٠	متجر الجمعية - فرش وتنظيف مساجد
٩,١٧١	متجر الجمعية -دعم عام للمساجد
٣٢٠	متجر الجمعية - سقيا الماء
٤٠	متجر الجمعية- ص صوتيات
٢٤٨,٤٢٣	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٨) مصروفات الأنشطة
١٨٣,٠٠٠	ترميم جامع الفرعة الجنوبية
٢,٩٥٠	تأمين وصيانة الصوتيات
٤٠,٨٧٢	م الماجد - فرش وتجهيز المساجد
٢,٠٠٠	متجر الجمعية - فرش وتنظيف مساجد
٥١٨	متجر الجمعية - رسوم وعمولات
٥٦,٨٧٥	مشروع التسويق
٢٨٦,٢١٥	
من ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(٩) المصروفات المحملة على النشاط
٩,٠٠٠	الرواتب والأجور النقدية
٥٧٥	المنافع والخدمات والتأمين
٩,٥٧٥	
من ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٠) المصروفات العمومية والادارية
١٨,٠٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
١٨٠	مستلزمات مكتبية
١,٥٧١	الهاتف والفاكس والإنترنت
٥٢٨	مصاريف الضيافة
٤,٦٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
٨٢٠	مصاريف - الدعاية والاعلان
٣٠	مصاريف بنكية ورسوم وعمولات
٢٥,٧٢٩	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	٢١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) صافي الاصول المقيدة
-	(١٨٣,٠٠٠)	١٨٣,٠٠٠	-	ترميم جامع الفرعة الجنوبية
-	(٢,٩٥٠)	٢,٩٥٠	-	تأمين وصيانة الصوتيات
٩,١٢٨	(٤٠,٨٧٢)	٥٠,٠٠٠	-	مؤسسة الماجد - فرش وتجهيز المساجد
٥٣١	-	٥٣١	-	متجر الجمعية - ترميم مساجد
٢٧	-	٢٧	-	متجر الجمعية - صيانة عامة مساجد
٣٨٤	-	٣٨٤	-	متجر الجمعية - دهان وتعطير المساجد
-	(٢,٠٠٠)	٢,٠٠٠	-	متجر الجمعية - فرش وتنظيف المساجد
٨,٦٥٣	(٥١٨)	٩,١٧١	-	متجر الجمعية - دعم عام
٣٢٠	-	٣٢٠	-	متجر الجمعية - سقيا الماء
٤٠	-	٤٠	-	متجر الجمعية - صيانة الصوتيات
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي - صندوق دعم الجمعيات دعم التأسيس
<u>١١٩,٠٨٣</u>	<u>(٢٢٩,٣٤٠)</u>	<u>٣٤٨,٤٢٣</u>	<u>-</u>	

(١٢) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية لجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٩ فبراير ٢٠٢٦م .