

جمعية الإحسان للعناية بالمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٣٠٠)
القریات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية فی ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الإحسان للعناية بالمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٣٠٠)
القریات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

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

جمعية الإحسان للعناية بالمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٣٠٠)
القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصلــــــــــــــــول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٤)	١,٤٥٤,٤٢١	٩٢,٥٤١
مصرفات مقدمة وارصدة مدينة أخرى	(٥)	٤٧٧,٩٦٨	١٠,٠٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		١,٩٣٢,٣٨٨	١٠٢,٥٤١
الأصول غير المتداولة			
صافي الأصول الثابتة	(٦)	٣٧,٨٣١	٣٣,١٠٠
صافي الأصول غير الملموسة	(٧)	١٧,٥٩٥	١٩,٥٥٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٥٥,٤٢٦	٥٢,٦٥٠
إجمالي الأصول		١,٩٨٧,٨١٤	١٥٥,١٩١
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة	(٨)	٥,٣٠٣	٩,٦٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥,٣٠٣	٩,٦٠٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيمة		٣٧٤,٢٢٠	١٠١,٥٩١
صافي الأصول المقيمة		١,٦٠٨,٢٩١	٤٤,٠٠٠
إجمالي صافي الأصول		١,٩٨٢,٥١١	١٤٥,٥٩١
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٩٨٧,٨١٤	١٥٥,١٩١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الإحسان للعناية بالمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٣٠٠)
القرىات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	البيانات
الإيرادات والمكاسب					
(٩)	٠	٣,٩٨٨,٤٠٥	٣,٩٨٨,٤٠٥	٤٤,٠٠٠	التبرعات النقدية المقيدة
	٥٤٨,٦٧٩	٠	٥٤٨,٦٧٩	٣١,٩٠٤	التبرعات النقدية العامة
	٤,٩٥٠	٠	٤,٩٥٠	٥,٢٥٠	اشترابات
	٠	٠	٠	٩٦,٠٠٠	دعم المنح الحكومي - دعم تأسيس
	٠	٢٥,٩٨٠	٢٥,٩٨٠	٠	تبرعات العينية المقيدة
	٩٥,٩٧٥	٠	٩٥,٩٧٥	٠	تبرعات خدمات تطوعية
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام					
	٦٤٩,٦٠٤	٤,٠١٤,٣٨٥	٤,٦٦٣,٩٨٩	١٧٧,١٥٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر					
(١٠)	٠	٢,٤٢٧,٣٢٠	٢,٤٢٧,٣٢٠	٠	مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة
	٠	٢٢,٧٧٤	٢٢,٧٧٤	٠	مصروفات العينية المقيدة
	٩٣,٩٦١	٠	٩٣,٩٦١	٠	مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة
	١٧٦,٨٢٥	٠	١٧٦,٨٢٥	٠	مصروفات تشغيلية محملة على النشاط
(٦)	٣,٦٩١	٠	٣,٦٩١	٠	اهلاكات الأصول الثابتة
(٧)	١,٩٥٥	٠	١,٩٥٥	٠	إستنفاد الأصول غير الملموسة
(١١)	١٠٠,٥٤٣	٠	١٠٠,٥٤٣	٣١,٥٦٣	المصاريف العمومية والإدارية
	٣٧٦,٩٧٥	٢,٤٥٠,٠٩٤	٢,٨٢٧,٠٦٩	٣١,٥٦٣	إجمالي المصروفات والخسائر
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة					
	٢٧٢,٦٢٩	١,٥٦٤,٢٩١	١,٨٣٦,٩٢٠	١٤٥,٥٩١	التغير في صافي الأصول
	٢٧٢,٦٢٩	١,٥٦٤,٢٩١	١,٨٣٦,٩٢٠	١٤٥,٥٩١	صافي الأصول في بداية الفترة
	١٠١,٥٩١	٤٤,٠٠٠	١٤٥,٥٩١	٠	صافي الأصول في نهاية الفترة
	٣٧٤,٢٢٠	١,٦٠٨,٢٩١	١,٩٨٢,٥١١	١٤٥,٥٩١	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الإحسان للعناية بالمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٣٠٠)
القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٤٥,٥٩١	١,٨٣٦,٩٢٠	التغير في صافي الأصول
٠	٣,٦٩١	مصاريف استهلاك الأصول الثابتة
٠	١,٩٥٥	مصاريف إستنفاد الأصول غير الملموسة
<u>١٤٥,٥٩١</u>	<u>١,٨٤٢,٥٦٦</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(١٠,٠٠٠)	(٤٦٧,٩٦٨)	مصرفات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
٩,٦٠٠	(٤,٢٩٧)	مصاريف مستحقة
<u>١٤٥,١٩١</u>	<u>١,٣٧٠,٣٠١</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٣,١٠٠)	(٨,٤٢١)	شراء وإضافات أصول ثابتة
(١٩,٥٥٠)	٠	إضافات أصول غير ملموسة
<u>(٥٢,٦٥٠)</u>	<u>(٨,٤٢١)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٩٢,٥٤١	١,٣٦١,٨٨٠	التغير في النقدية خلال السنة
٠	٩٢,٥٤١	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٩٢,٥٤١</u>	<u>١,٤٥٤,٤٢١</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الإحسان للعناية بالمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٣٠٠)
القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
(بالريالات السعودية)		
١٠١,٥٩١	٤٤,٠٠٠	١٤٥,٥٩١
٢٧٢,٦٢٩	١,٥٦٤,٢٩١	١,٨٣٦,٩٢٠
١٠١,٥٩١	٤٤,٠٠٠	١٤٥,٥٩١
٣٧٤,٢٢٠	١,٦٠٨,٢٩١	١,٩٨٢,٥١١

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م

التغير الشامل في صافي الأصول

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيداع تحت المراقبة من رقم (١) الى رقم (١١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية الإحسان للعناية بالمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٣٠٠)
القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التنظيم والعمليات

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الإحسان للعناية بالمساجد

(٢/١) المركز الرئيسى : القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٣٠٠) بتاريخ ٢٤ / ٠٨ / ١٤٤٥ هـ.

(٤/١) السنة المالية : تبدأ الفترة المالية في ١/٠١/٢٠٢٥ م وتنتهى في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م .

أهداف الجمعية

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

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

(١/٢) عملة العرض

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

إستخدام الحكم والتقديرات

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

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

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

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية الإحسان للعناية بالمساجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٣٠٠)

القریات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

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

(٢) أسس الإعداد (تتمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

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

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة ك غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

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

الأصول المقيدة

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

أنشطة الجمعية

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

صافي الأصول

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

التغيرات في صافي الأصول:

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

جمعية الإحسان للعناية بالمساجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٣٠٠)

القریات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

تنمة إیضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية فی ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

التغیرات فی صافی الأصول (تنمة)

التغیرات فی صافی الأصول غیر المقيدة

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

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

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

النقد وما فی حكمها

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

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم و أي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

الإنخفاض في قيمة الموجودات

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

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

جمعية الإحسان للعناية بالمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٣٠٠)
القریات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

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

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

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

مكافأة نهاية الخدمة :-

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

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند أفتنائها ولا يتم إثبات الايرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

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

قائمة الأنشطة

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

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

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

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

التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها

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

الخدمات التطوعية

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

جمعية الإحسان للعناية بالمساجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٣٠٠)

القریات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

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

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

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

المنح الحكومية

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

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

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية

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

مصروفات المنح الحكومية

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

مصروفات جمع الأموال

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

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

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

جمعية الإحسان للعناية بالمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٣٠٠)
القرىات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>(٤) النقد وما في حكمه</u>		<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>
النقدية بالبنوك		١,٤٥٤,٤٢١	٩٢,٥٤١
<u>الإجمالي</u>		<u>١,٤٥٤,٤٢١</u>	<u>٩٢,٥٤١</u>
<u>(٥) مصروفات مقدمة وارصدة مدينة أخرى</u>		<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>
عهدة موظفين		٠	١٠,٠٠٠
دفعات مقدمة للموردين		٢٠١,٨٨٧	٠
تبرعات وإيرادات مستحقة		٣,٤٨٦	٠
ضريبة القيمة المضافة		٢٧٢,٥٩٥	٠
<u>الإجمالي</u>		<u>٤٧٧,٩٦٨</u>	<u>١٠,٠٠٠</u>

جمعية الإحسان للعناية بالمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٣٠٠)
القریات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٦) صافي الأصول الثابتة

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجمع الإهلاكات	الإهلاكات	مجمع الإهلاكات	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول
في	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة
١٨,٠٠٠	١٨,٤٩٤	١,٨٥٨	١,٨٥٨	٠	٢٠,٣٥٢	٢,٣٥٢	١٨,٠٠٠
٦,٠٠٠	٥,٧٦٠	٢٤٠	٢٤٠	٠	٦,٠٠٠	٠	٦,٠٠٠
٦,٨٠٠	١١,٦٢١	١,٢٤٨	١,٢٤٨	٠	١٢,٨٦٩	٦,٠٦٩	٦,٨٠٠
٢,٣٠٠	١,٩٥٥	٣٤٥	٣٤٥	٠	٢,٣٠٠	٠	٢,٣٠٠
٣٣,١٠٠	٣٧,٨٣١	٣,٦٩١	٣,٦٩١	٠	٤١,٥٢١	٨,٤٢١	٣٣,١٠٠

البنيان

الأثاث المكتبي

تحسينات على المباني المستأجرة

أجهزة حاسب الي وملحقاتها

أجهزة الاتصال والامن والحماية

الإجمالي

(٧) الأصول غير الملموسة

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجمع الاستنفاد	الاستنفاد	مجمع الاستنفاد	تكلفة الأصول	الإضافات	تكلفة الأصول
في	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة	نهاية السنة	خلال السنة	بداية السنة
١٩,٥٥٠	١٧,٥٩٥	١,٩٥٥	١,٩٥٥	٠	١٩,٥٥٠	٠	١٩,٥٥٠
١٩,٥٥٠	١٧,٥٩٥	١,٩٥٥	١,٩٥٥	٠	١٩,٥٥٠	٠	١٩,٥٥٠

البنيان

نظام رافد الالكتروني

الإجمالي

جمعية الإحسان للعناية بالمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٣٠٠)
القريات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) مصاريف مستحقة</u>
٥,٠٠٠	٠	رواتب واجور مستحقة
٤,٦٠٠	٢,٨٧٥	اتعاب مهنية مستحقة
٠	٢,٤٢٨	ذمم دائنة
<u>٩,٦٠٠</u>	<u>٥,٣٠٣</u>	الاجمالي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٤٤,٠٠٠	٠	دعم من جمعيات أخرى
٠	١,٣٩٥,١٥٤	تبرعات نقدية مقيدة - سقيا مياه للمصلين
٠	٧٦٧,٠٦١	تبرعات نقدية مقيدة - فرش المساجد
٠	٨٣٢,٣٨٥	تبرعات نقدية مقيدة - تركيب وصيانة مكيفات المساجد
٠	٣٣٦,٥٩١	تبرعات نقدية مقيدة - تأهيل دورات المياه وكهرباء المساجد
٠	٤٩,٧١٢	تبرعات نقدية مقيدة - تنظيف وتعطير المساجد
٠	٥١٦,٥٥٩	تبرعات نقدية مقيدة - أعمال الصيانة عامة للمساجد
٠	٩٠,٩٤٤	تبرعات نقدية مقيدة - توفير وصيانة الاجهزة الصوتية للمساجد
<u>٤٤,٠٠٠</u>	<u>٣,٩٨٨,٤٠٥</u>	الاجمالي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) مصروفات البرامج والانشطة المقيدة</u>
٠	٥٦٠,٢٢١	مصروفات برامج وأنشطة مقيدة - فرش المساجد
٠	٦٤٧,٥٤٧	مصروفات برامج وأنشطة مقيدة - سقيا مياه المصلين
٠	٥٨٧,١١٥	مصروفات برامج وأنشطة مقيدة - تركيب وصيانة المكيفات للمساجد
٠	٢٢٦,٦٥٧	مصروفات برامج وأنشطة مقيدة - إعادة تأهيل دورات للمساجد
٠	٢٧,٥٦٥	مصروفات برامج وأنشطة مقيدة - تنظيف وتعطير المساجد
٠	٣٠٦,٥٦٧	مصروفات برامج وأنشطة مقيدة - أعمال الصيانة العامة للمساجد
٠	٧١,٦٤٩	مصروفات برامج وأنشطة مقيدة - توفير وصيانة الأجهزة للمساجد
<u>٠</u>	<u>٢,٤٢٧,٣٢٠</u>	الاجمالي

جمعية الإحسان للعناية بالمساجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٧٣٠٠)

القریات - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

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

<u>(١١) المصروفات العمومية والإدارية</u>		<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>
الرواتب والاجور ومافي حكمها		٣٦,٣٦٧	١٩,٩٦٤
مكافآت وحوافز		١,٠٠٨	٠
مصروفات حكومية - رسوم		١,٠٧٥	٢,٤٢٧
مطبوعات		٧٦٥	١,٠٠٠
مواد التنظيف		١,١٨٠	٠
اتعاب مهنية واستشارات		٢٨,٨٥٠	٤,٦٠٠
عقود صيانة وتشغيل		٣,٤٥٠	١,١٧٢
دعاية وإعلان		١٤,٨٥٥	٢,٤٠٠
مستهلكات اخري		١,٧٥٣	٠
صيانة واصلاح		١٢٠	٠
مصاريف الكهرباء والمياة والصرف الصحي		١,٨٩٩	٠
الهاتف والفاكس والانترنت		٥,٥٠٢	٠
مصاريف التراخيص		١,٣٠٠	٠
مصاريف عمولات بنكية		١,٠٩٦	٠
مصاريف الضيافة		١,٣٢٣	٠
<u>الإجمالي</u>		<u>١٠٠,٥٤٣</u>	<u>٣١,٥٦٣</u>

الأحداث اللاحقة

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

عام

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

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٠٠٠ / ٠٠٠٠ / ٢٠١٦ م.

