

جمعية منابر للعناية بالمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٧٩١)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية منابر للعاية بالمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٩١)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في الأصول
٦	قائمة التدفق النقدي
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقررين

السادة / جمعية منابر للعناية بالمساجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٤)

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية منابر للعناية بالمساجد مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٠٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً للأنحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي تدرى أنها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعززم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

المؤقرين

السادة / جمعية منابر للعاية بالمساجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٨٠٤)

المدينة - المملكة العربية السعودية

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

• التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لراينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية نظام الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة الأساس الاستثمارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطلق المراجعة ونوثقها المخطط لهما والنتائج. المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتشريعية الأخرى

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولللائحة الأساسية للجمعية.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون

رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

رامي خالد الخضر
Rami K. Al-Kheder
ترخيص رقم ٤٢٩ / ١٤٣١ هـ
Licence 429 / 1431
س.ت: 4030286301

في ٢٦ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٥ م
جدة - المملكة العربية السعودية

-٢-

المبالغ بالريال السعودي

اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

7

جمعية منابر للعاية بالمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٩١)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودي

التبيان	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	اجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
<u>الإيرادات والمكاسب</u>					
التبرعات العامة		٦٠,٩٩٧	٠	٦٠,٩٩٧	٢٥٧,١٣٣
التبرعات المقيدة	(٨)	٠	١,٩٨٧,٩١٩	١,٩٨٧,٩١٩	١٢,٦٣٤
إشتراكات الأعضاء		٤,٢٠٠	٠	٤,٢٠٠	١٥,٩٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٠	٠	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٦٥,١٩٧	١,٩٨٧,٩١٩	٢,٠٥٣,١١٦	٢٨٥,٦٦٧
<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>					
<u>المصروفات والخسائر</u>					
مصاريف الأنشطة	(٩)	٠	٦٠٨,٩٥٧	٦٠٨,٩٥٧	٦٩,١٤٨
إهلاك الأصول الثابتة		١٣,٢٧٠	٠	١٣,٢٧٠	١٥,١٣٤
المصاريف العمومية والإدارية	(١٠)	١٢٩,٦٧٥	٠	١٢٩,٦٧٥	٨٨,٣٩٨
<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>					
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٧٧,٧٤٨)	١,٣٧٨,٩٦٢	١,٣٠١,٢١٤	١١٢,٩٨٧
<u>البنود الاستثنائية</u>					
مصروفات وتسويات سنوات سابقة		٩,١٢٥	٠	٩,١٢٥	٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		٩,١٢٥	٠	٩,١٢٥	٠
التغير في صافي الأصول		(٦٨,٦٢٣)	١,٣٧٨,٩٦٢	١,٣١٠,٣٣٩	١١٢,٩٨٧
صافي الأصول في بداية السنة		٢٦٦,٦١٧	٢,٢٢٦	٢٦٨,٨٤٣	١٥٥,٨٥٦
صافي الأصول في نهاية السنة		١٩٧,٩٩٤	١,٣٨١,١٨٨	١,٥٧٩,١٨٢	٢٦٨,٨٤٣

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

جمعية منابر للعاية بالمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٩١)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول

الإجمالي	صافي الأصول المقتدة	صافي الأصول الغير مقتدة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
		(بالريالات السعودية)	
١٥٥,٨٥٦	٥٨,٧٤٠	٩٧,١١٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١١٢,٩٨٧	(٥٦,٥١٤)	١٦٩,٥٠١	التغير الشامل في صافي الأصول
٢٦٨,٨٤٣	٢,٢٢٦	٢٦٦,٦١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٣١٠,٣٣٩	١,٣٧٨,٩٦٢	(٦٨,٦٢٣)	التغير الشامل في صافي الأصول
١,٥٧٩,١٨٢	١,٣٨١,١٨٨	١٩٧,٩٩٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

جمعية منابر للعناية بالمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٩١)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفق النقدي
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١١٢,٩٨٧	١,٣١٠,٣٣٩	التغير في صافي الأصول
١٥,١٣٤	١٣,٢٧٠	إهلاك الأصول الثابتة
<u>١٢٨,١٢١</u>	<u>١,٣٢٣,٦٠٩</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(١٥,٩٠٠)	(٢٨,٩٣٦)	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٣,٤٥٠)	.	أرصدة مدينة أخرى
<u>١٠٨,٧٧١</u>	<u>١,٢٩٤,٦٧٣</u>	مصروفات مستحقة
		صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١٠٨,٧٧١	١,٢٩٤,٦٧٣	التغير في النقدية خلال السنة
٣٧,٨١٧	١٤٦,٥٨٨	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>١٤٦,٥٨٨</u>	<u>١,٤٤١,٢٦١</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

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

جمعية منابر للعناية بالمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٧٩١)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) التنظيم والعمليات

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

(٢/١) المركز الرئيسي : المدينة المنورة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٧٩١) بتاريخ ١٢/٣/١٤٤٢ هـ

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

أهداف الجمعية

بناء المساجد والجوامع النموذجية في منطقة المدينة المنورة
ترميم المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها كالفرش والتكليف
صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها كالفرش والتكليف
المساهمة في العناية بمساجد الطرق التي يزورها المسافرون

سد الاحتياج من بناء المساجد والجوامع

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

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

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ

إستخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها 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 والافتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على 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 ينوي بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
 - ٣- يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
 - ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية منابر للعناية بالمساجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٧٩١)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

(٢) أسس الإعداد (تنمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمداولة وغير مداولة (تنمة)

تعد كافة الالتزامات مداولة 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 كغير مداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

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

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القيود 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 منابر للغة بالمساجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٩١)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

التغيرات في صافي الأصول (تنمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

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

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

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

النقد وما في حكمه

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 تجنيبها 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 استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم و أي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المثبتة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

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

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتاتها 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 منابر للعاية بالمساجد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (١٧٩١)
منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقتضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم تثبيتها في مسكوك الوقفية والتي يلغى الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الوقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

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

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجب مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و الحال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

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

ضريبة القيمة المضافة:-

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

قائمة الأنشطة

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

أ. الاعتراف بالإيرادات والتبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد مبادلات أو إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال صلية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا للهيئة و شروط التبرع.

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 بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلا 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 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 استخدامها

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 التيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

جمعية منابر للتعبئة بالمساجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٩١)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمه)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التبرع. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إتمام الاتفاق على أية غير مشروطة، مشروطة التنفيذ، بالتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف 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 المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيود بمرور الوقت أو إسقاط القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمتألمين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستفيحيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية

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

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تسجيلها بالتابع حسب تمويل عائلة و معتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الإدارة و معتمدة من أصحاب الصلاحية.

قائمة التكاليف النقدية:

يتم إعداد قائمة التكاليف النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة و لأغراض إعداد قائمة التكاليف النقدية تتمثل النقدية و مالي حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق و الحسابات الجارية.

جمعية منابر للعناية بالمساجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (١٧٩١)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
١٢٥,٥٣٠	١,٤٢٠,١٢٦	مصرف الراجحي
٢٠,٩٧٠	٢٠,٩٧٠	بنك البلاد
٨٨	١٦٥	مصرف الانماء
<u>١٤٦,٥٨٨</u>	<u>١,٤٤١,٢٦١</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) أرصدة مدينة أخرى</u>
٢٧,٩٠٠	٠	اشتراكات مقدما
٠	٥٦,٨٣٦	ضريبة القيمة المضافة
<u>٢٧,٩٠٠</u>	<u>٥٦,٨٣٦</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية منابر للتعاقية بالمساجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٩١)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

<u>(٦) صافي الأصول الثابتة</u>		<u>البطون</u>		<u>إلى</u>	
<u>صافي قيمة الأصول</u>	<u>صافي قيمة الأصول</u>	<u>نسبة الإهلاك</u>	<u>تكاليف الأصول</u>	<u>الإضافات</u>	<u>تكاليف الأصول</u>
<u>ش.م. ٢٠٢٤/١٢/٣١</u>	<u>ش.م. ٢٠٢٥/١٢/٣١</u>		<u>بداية السنة</u>	<u>خلال السنة</u>	<u>نهاية السنة</u>
٤٣,٧٣٥	٣٩,٣٦٢	٢٠%	٥٩,٩٩٢	٠	٥٩,٩٩٢
٣٨,٣٤٤	٣٢,٥٩٢	٥٥%	٦٢,٤٣٧	٠	٦٢,٤٣٧
٣,٤٤٠	٢,٧٥٢	١٥%	٦,٠٥٦	٠	٦,٠٥٦
١٢,٢٨٦	٩,٨٢٩	١٥%	٢٣,٩٩٨	٠	٢٣,٩٩٨
٩٧,٨٠٥	٨٤,٥٣٥		١٥٢,٤٨٣	٠	١٥٢,٤٨٣

جمعية منابر للعناية بالمساجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٩١)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

<u>(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى</u>		<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
المنافع والخدمات المستحقة		٣,٤٥٠	٣,٤٥٠
<u>الاجمالي</u>		<u>٣,٤٥٠</u>	<u>٣,٤٥٠</u>

<u>(٨) التبرعات المقيدة</u>		<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
صيانة المساجد		١,٢٠٩	١,٢٤٤
العناية بالمساجد		٣٧٨,٨٤٦	٥٣٣
بناء المساجد		٦,٦٧٦	٧,٦٠٥
تهيئة المساجد		.	٢,٢٥٠
فرش المساجد		١٣٩	١,٠٠٢
ترميم جامع الامير سلطان		١,٦٠٠,٠٠٠	.
تجهيز جامع النور		١,٠٤٩	.
<u>الاجمالي</u>		<u>١,٩٨٧,٩١٩</u>	<u>١٢,٦٣٤</u>

جمعية منابر للعناية بالمساجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٩١)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

(٩) مصروفات الأنشطة

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	
٥٧,٠٨٤	٠	فرش المساجد
٠	١٩٣,١٢٣	العناية بالمساجد
٠	٢٦,٣٣٢	تجهيز جامع النور
٠	٣٦٢,٢٧٢	ترميم جامع الأمير سلطان
١٢,٠٦٤	٢٧,٢٣٠	تهئية المساجد
<u>٦٩,١٤٨</u>	<u>٦٠٨,٩٥٧</u>	<u>الإجمالي</u>

(١٠) المصاريف العمومية والإدارية :-

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	
٣٦,٠٠٢	٦٣,٠٠٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٥,٢٥٢	١٥,٢٢٦	تأمينات إجتماعية
٠	٢,١٠٠	تعويض نهاية الخدمة
٢,٢١٢	٢,٤٩٧	مصاريف بنكية
٠	٤٨٠	ضيافة ونظافة
٥٠٠	٠	مصاريف الهاتف والبريد والفاكس
٣,٥٣٢	٠	تأمين طبي
٨,٤٠٠	٦,٩٠٠	انتعاب مهنية
٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	مكافئات وحواز أخرى
١,٣٩١	٠	مصاريف حكومية - رسوم
١٧,٠٠٠	١٠,٨٤٩	مصاريف اشتراكات وتأمينات
٩,٨٢١	٢,٦٩٩	مصاريف الدعاية والاعلان
٢٨٨	١,٠٠٠	مصاريف الصيانة والإصلاحات
٠	٩٢١	مستلزمات مكتبية
<u>٨٨,٣٩٨</u>	<u>١٢٩,٦٧٥</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية منابر للعتابة بالمساجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٩١)

منطقة المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

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

(١١) صافي الأصول المفيدة	٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م	مقيد خلال العام	المحرر خلال العام	٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
صيانة المساجد		١,٢٠٩		١,٢٠٩
العتابة بالمساجد	٢,٢٢٦	٣٧٨,٨٤٦	١٩٣,١٢٣	١٨٧,٩٤٩
بناء المساجد		١,٩٧٦		١,٩٧٦
تهئية المساجد			٢٧,٢٣٠	(٢٧,٢٣٠)
فرش المساجد		١٣٩	٠	١٣٩
ترميم جامع الامير سلطان	٠	١,٦٠٠,٠٠٠	٣٦٢,٢٧٢	١,٢٣٧,٧٢٨
تجهيز جامع النور	٠	١,٠٤٩	٢٦,٣٣٢	(٢٥,٢٨٣)
<u>الإجمالي</u>	<u>٢,٢٢٦</u>	<u>١,٩٨٧,٩١٩</u>	<u>٦٠٨,٩٥٧</u>	<u>١,٣٨١,١٨٨</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.

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة