

جمعية منائر للعناية بالمساجد

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٣٥٠٠)

قلوة - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

صفحة	بيان	فهرس
(٤-٣)		تقرير المراجع المسـتقل
(٥)	(أ)	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م
(٦)	(ب)	قائمة الأنشطة
(٧)	(ج)	قائمة التدفقات النقدية
(٨)	(د)	قائمة التغيرات في صافي الأصول
<u>(١٨-٩)</u>	<u>(١٧-١)</u>	<u>إيضاحات القوائم المالية</u>

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

سعادة رئيس وأعضاء مجلس إدارة جمعية منائر للعاية بالمساجد

قلوة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية :-

الرأى :-

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية منائر للعاية بالمساجد والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة .

أساس الرأى :-

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

تمت المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الواردة في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة .

لفت انتباه :-

- أرقام المقارنة هي للفترة من ٢٠٢٤/٢/١٥م حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١م .

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية :-

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 .

إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ؛ فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا . 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 الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية بالجمعية .
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية كأساس في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية . وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري ؛ فإنه يتعين علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ؛ فإنه يتعين علينا تعديل رأينا . وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا .
- تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة .

عن/ شركة البدران المهنية

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبدالله بن مسفر بدران

ترخيص رقم (٥٩)



جدة في : ١٤٤٧/٨/١٣هـ

الموافق: ٢٠٢٦/٢/١م

جمعية منائر للعناية بالمساجد
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٣٥٠٠)
قلوة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (أ)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إيضاح	الأصول المتداولة :-
ريــال	ريــال		النقد وما في حكمه
١,١٤٧,٢٥٩	٥,٥٥٠,٢٢٣	(٣)	أرصدة مدينة أخرى
٠	٢١٧,٩٣٨	(٤)	إجمالي الأصول المتداولة
١,١٤٧,٢٥٩	٥,٧٦٨,١٦١		
			الأصول غير المتداولة :-
٩٧,٤٤٨	٤٠٤,٧٩٠	(٥)	ممتلكات ، آلات ومعدات - قيمة دفترية
٠	١٦,٦١٧	(٦)	أصول غير ملموسة - قيمة دفترية
٩٧,٤٤٨	٤٢١,٤٠٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٢٤٤,٧٠٧	٦,١٨٩,٥٦٨		إجمالي الأصول
			الإلتزامات المتداولة :-
٨,٢٨١	٠	(٧)	أرصدة دائنة أخرى
٥,٠٠٠	٤,٩٧١	(٨)	مصاريف مستحقة
١٣,٢٨١	٤,٩٧١		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١٣,٢٨١	٤,٩٧١		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول :-
(٢٥٦,٨٤٩)	(٤٨١,٩٢٩)		صافي الأصول غير المقيدة - بيان (د)
١,٤٨٨,٢٧٥	٦,٦٦٦,٥٢٦	(٩)	صافي الأصول المقيدة - بيان (د)
١,٢٣١,٤٢٦	٦,١٨٤,٥٩٧		إجمالي صافي الأصول - بيان (د)
١,٢٤٤,٧٠٧	٦,١٨٩,٥٦٨		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

* الإيضاحات من (١-١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية منائر للعناية بالمساجد

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٣٥٠٠)

قلوة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

بيان (ب)

بنود الدخل :-	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	ريـ سال	ريـ سال	ريـ سال
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م					
إيرادات وتبرعات غير مقيدة :-						
التبرع العام	٣٥,٧٧٣	.	٣٥,٧٧٣	١٣,٣٨٢	٣٥,٧٧٣	
اشتراكات الأعضاء	٢,٦٠٠	.	٢,٦٠٠	٢,٦٠٠	٢,٦٠٠	
تبرعات نقدية غير مقيدة (مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية)	٦١,٢٥٠	.	٦١,٢٥٠	.	٦١,٢٥٠	
إيرادات غير مقيدة - مدخلات استرداد ضريبة القيمة المضافة	٢٦٧,٠٨٨	.	٢٦٧,٠٨٨	.	٢٦٧,٠٨٨	
تبرعات خدمات تطوعية غير مقيدة	٥٢٦,٠٠٠	.	٥٢٦,٠٠٠	٢٥,٠٤٢	٥٢٦,٠٠٠	
تبرعات عينية - سيارة صالون موديل ١٩٩٧ م	٢٠,٠٠٠	.	٢٠,٠٠٠	.	٢٠,٠٠٠	
تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)	٤٠,٠٧٨	.	٤٠,٠٧٨	٢٨٢	٤٠,٠٧٨	
إيرادات وتبرعات مقيدة :-						
تبرعات نقدية مقيدة	(١٠)	.	٨,٧٩٥,٧٠٩	٨,٧٩٥,٧٠٩	٨,٧٩٥,٧٠٩	١,٥٨٤,٨٢٧
المنح الحكومية	(١١)	.	.	.	.	١٠٠,٠٠٠
دعم منصة إحسان	(١٢)	.	٥,٧٤٩,٠١٢	٥,٧٤٩,٠١٢	٥,٧٤٩,٠١٢	.
إجمالي بنود الدخل	٩٥٢,٧٨٩		١٤,٥٤٤,٧٢١	١٥,٤٩٧,٥١٠	١٥,٤٩٧,٥١٠	١,٧٢٦,١٣٣
المصروفات :-						
مصاريف عمومية وإدارية	(١٣)	١,٤٠٣,٢٠٢	.	١,٤٠٣,٢٠٢	١,٤٠٣,٢٠٢	٦٦,٠٨٣
مصاريف البرامج والأنشطة	(١٤)	٢,٥٤٣,٤٧٨	١,٣١٢,٨٢٣	١,٣١٢,٨٢٣	٣,٨٥٦,٣٠١	٥٠,٨٠٢
مصاريف مشاريع منصة إحسان	(١٥)	.	٤,٦٣٥,٢٤٧	٤,٦٣٥,٢٤٧	٤,٦٣٥,٢٤٧	.
مصاريف تشغيل محملة على النشاط	(١٦)	٢٤٧,٥١١	.	٢٤٧,٥١١	٢٤٧,٥١١	١٨,٥٣٩
مصاريف جمع الأموال - حملات تسويقية	.	٣٤٥,٨٢٥	.	٣٤٥,٨٢٥	٣٤٥,٨٢٥	٣٥٠,٤٠٥
مصاريف الحوكمة	(١٧)	١٤,٥٠٠	.	١٤,٥٠٠	١٤,٥٠٠	٢,٥٠٠
استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات	(٥)	٣٨,٨٢٠	.	٣٨,٨٢٠	٣٨,٨٢٠	٦,٣٧٨
إطفاء أصول غير ملموسة	(٦)	٢,٩٣٣	.	٢,٩٣٣	٢,٩٣٣	.
إجمالي المصروفات	(٤,٥٩٦,٢٦٩)	(٥,٩٤٨,٠٧٠)	(١٠,٥٤٤,٣٣٩)	(٤٩٤,٧٠٧)	(٤٩٤,٧٠٧)	
التحويلات بين البنود	٣,٤١٨,٤٠٠	(٣,٤١٨,٤٠٠)	.	.	.	.
التغير في صافي الأصول - بيان (د)	(٢٢٥,٠٨٠)	٥,١٧٨,٢٥١	٤,٩٥٣,١٧١	٤,٩٥٣,١٧١	٤,٩٥٣,١٧١	١,٢٣١,٤٢٦

* الإيضاحات من (١-١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية منائر للعناية بالمساجد
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٣٥٠٠)
قلوة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
بيان (ج)

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريـال	ريـال	
١,٢٣١,٤٢٦	٤,٩٥٣,١٧١	<u>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل :-</u>
		التغير في صافي الأصول
		<u>بنود لا تحتاج الى نقدية :-</u>
٦,٣٧٨	٣٨,٨٢٠	استهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات
.	٢,٩٣٣	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٢٣٧,٨٠٤	٤,٩٩٤,٩٢٤	صافي التغير بعد التعديلات
		<u>التدفقات النقدية من الأصول والالتزامات التشغيلية :-</u>
.	(٢١٧,٩٣٨)	أرصدة مدينة أخرى
٨,٢٨١	(٨,٢٨١)	أرصدة دائنة أخرى
٥,٠٠٠	(٢٩)	مصاريف مستحقة
١٣,٢٨١	(٢٢٦,٢٤٨)	صافي التدفقات النقدية من الأصول والالتزامات التشغيلية
١,٢٥١,٠٨٥	٤,٧٦٨,٦٧٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :-</u>
(١٠٣,٨٢٦)	(٣٤٦,١٦٢)	(شراء) ممتلكات ، آلات ومعدات
.	(١٩,٥٥٠)	(إضافات) أصول غير ملموسة
(١٠٣,٨٢٦)	(٣٦٥,٧١٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
١,١٤٧,٢٥٩	٤,٤٠٢,٩٦٤	صافي التغير في رصيد النقدية
.	١,١٤٧,٢٥٩	صافي النقد أول العام
١,١٤٧,٢٥٩	٥,٥٥٠,٢٢٣	صافي النقد آخر العام

* الإيضاحات من (١-١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

جمعية منائر للعناية بالمساجد
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٣٥٠٠)
قلوة - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م بيان (د)

٢٠٢٤ م	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
ريـال	ريـال	ريـال	ريـال
الرصيد الافتتاحي في ٢٠٢٤/٢/١٥ م	٠	٠	٠
التغير في صافي الأصول - بيان (ب)	(٢٥٦,٨٤٩)	١,٤٨٨,٢٧٥	١,٢٣١,٤٢٦
الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م - بيان (أ)	(٢٥٦,٨٤٩)	١,٤٨٨,٢٧٥	١,٢٣١,٤٢٦

٢٠٢٥ م	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
ريـال	ريـال	ريـال	ريـال
الرصيد الافتتاحي في ٢٠٢٥/١/١ م	(٢٥٦,٨٤٩)	١,٤٨٨,٢٧٥	١,٢٣١,٤٢٦
التغير في صافي الأصول - بيان (ب)	(٢٢٥,٠٨٠)	٥,١٧٨,٢٥١	٤,٩٥٣,١٧١
الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م - بيان (أ)	(٤٨١,٩٢٩)	٦,٦٦٦,٥٢٦	٦,١٨٤,٥٩٧

* الإيضاحات من (١٧-١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها *

إيضاح رقم (١) التكوين والنشاط :-

أ- نبذة عن الجمعية :-

جمعية منائر للعناية بالمساجد ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٣٥٠٠) وتاريخ ٢٠٢٤/٢/١٥ م مقرها قلوة ، ونطاق خدماتها حسب ما تحدده اللائحة الأساسية وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ ، وللجمعية سجل تجاري بالرقم / ٥٨٠٨١٠١٤٦٦ وتاريخ ١٤٤٦/٢/١١ هـ صدره قلوة باسم/ جمعية منائر الخيرية ، والرقم الموحد هو / ٧٠٣٩٧٧٢٨٠٦ .

ب- أهداف الجمعية :-

- ١- سد الاحتياج من بناء المساجد والجوامع الدائمة .
- ٢- العمل على سد الاحتياج من بناء المساجد والمصليات .
- ٣- بناء المساجد والجوامع النموذجية .
- ٤- ترميم المساجد والجوامع .
- ٥- صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها .
- ٦- المساهمة في العناية بمساجد الطرق التي يرتادها المسافرون .
- ٧- تأمين احتياجات المساجد من التقنية لتبليغ العلم الشرعي .
- ٨- تأمين أدوات الأمن والسلامة في المساجد والجوامع .

ج- السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة . والقوائم المالية المرفقة تمثل حسابات السنة من ٢٠٢٥/١/١ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

إيضاح رقم (٢) أهم السياسات المحاسبية :-

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بشكل منتظم في إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمتطلبات المعيار للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

الأدوات المالية :-

تقوم المنشأة بقياس الأدوات المالية على أساس القيمة العادلة القابلة للتحقق عند بيعها أو سدادها عند تسوية الالتزامات بين الأطراف الذين يتم التعامل معهم على أساس مالي بتاريخ القياس .

ممتلكات ، آلات ومعدات :-

تم إدراج بنود الممتلكات ، الآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وتتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف مرتبطة مباشرة للوصول بالأصول إلى الموقع والوضع اللازم لها لتتمكن من العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة .

الإستهلاك :-

يتم استهلاك الممتلكات ، الآلات والمعدات على مدار العمر الإنتاجي لها وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت .

الأصول غير الملموسة :-

يتم قياس الأصول غير الملموسة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي ، ان تكلفة الأصول غير الملموسة المكتسبة نتيجة تجميع الأعمال تمثل القيمة العادلة لتلك الأصول في تاريخ الاقتناء . ويتم بعد ذلك اثباتها بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكمة في القيمة .

الأرصدة المدينة الأخرى :-

يتم الاعتراف الأولي للأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة العادلة ناقصاً أي مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها ، ويتم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم قدرة المنشأة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمدينون التجاريون .

النقد وما في حكمه :-

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك .

الأرصدة الدائنة الأخرى :-

يتم الاعتراف بالالتزامات عن المبالغ التي يتم سدادها في المستقبل مقابل السلع أو الخدمات عندما يتم نقل المخاطر والمزايا المتعلقة بها إلى المنشأة أو عند الاستلام .

الإيرادات :-

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى ، وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

المصروفات :-

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية ، وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة :-

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية من الإدارة استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المبينة للموجودات والالتزامات والإيرادات والمصروفات المدرجة ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات ، ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر ، والتي مبنية على خبرة الإدارة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها مناسبة للظروف . ويتم إظهار نتائج مراجعة التقديرات المحاسبية خلال الفترة أو فترات مستقبلية قد تؤثر عليها .

وفيما يلي المجالات التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات والأحكام :-

أ - انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية :-

يتم تقدير القيمة التي يمكن تحصيلها من الذمم المدينة التجارية عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ أو في حالة المبالغ الكبيرة التي تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقييمها إجمالياً ويتم تكوين المخصص بعد موعد الاستحقاق بفترة طويلة ، على أساس المتحصل التاريخي .

ب - الانخفاض في قيمة المخزون :-

تقوم الإدارة بتقدير المخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم بشكل كلي أو جزئي أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أية عوامل أخرى تتسبب في انخفاض القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية .

ج - العمر المقدّر للآلات والمعدات :-

يتم استهلاك تكلفة الآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقدم للأصل وبرنامج الصيانة بالإضافة إلى التقدم التقني واعتبارات القيمة المستردة ، تقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية على أساس سنوي ، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك على أساس مستقبلي إذا كانت الإدارة ترى أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة .

د - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية :-

عند عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة ، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخصومة ، وأن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً ، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة .

أهداف وسياسات إدارة المخاطر :-

تقوم المنشأة بتحديد المخاطر وتقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة ،
ان عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المنشأة على الاستمرار ، وقد تكون المنشأة
معرضة لمخاطر من خلال ممارستها لأنشطتها الاعتيادية كما يلي :-

أ- مخاطر رأس المال :-

تدير المنشأة رأس مالها من أجل ضمان قدرتها على الاستمرار في أعمالها حتى تتمكن من
مواصلة تقديم عوائد ، والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها .

ب- مخاطر السوق :-

هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في السوق ، وتتضمن
أسعار السوق والتي تمثل عدد من المخاطر كما يلي :-

١- مخاطر أسعار العمولة :-

هي المخاطر الناشئة عن احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار العمولة على الربحية المستقبلية
أو القيمة العائدة للأدوات المالية ، كما أن المنشأة ليست عرضة لمخاطر أسعار العمولة
عن أصولها والتزاماتها .

٢- مخاطر الائتمان :-

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق طرف في أداة مالية من الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد
الطرف الآخر لخسارة مالية ، تعمل المنشأة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق
بالعملاء عن طريق وضع حدود للائتمان لكل عميل على حده ومراقبة الذمم المدينة
والحصول على خطابات ضمان بنكية مقابل الحد الائتماني للعملاء الرئيسيين .

٣- مخاطر السيولة :-

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المنشأة على مقابلة التزاماتها المالية حال استحقاقها ،
تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكيد من توفر أموال
كافية لمقابلة الالتزامات وقت استحقاقها .

أحداث لاحقة :-

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة المالية والتي قد تتطلب إفصاح
أو تعديل على هذه القوائم الما

جمعية منائر للعناية بالمساجد
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٣٥٠٠)
قلوة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٣) النقد وما في حكمه		٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	ريال	ريال	
مصرف الراجحي	١,٠٦٠,٤١٠	٩٥,٠٠٢	
مصرف الراجحي (ترميم المساجد)	٦٦٩,٤٠٢	٥٢٥,٦٧٥	
مصرف الراجحي (المشاريع)	٢٥,٢٠٤	٥,٩٣٦	
مصرف الراجحي (السقيا)	١,٧١٧	٣٣,٣٤٢	
مصرف الراجحي (بناء المساجد)	٣,٦٠٢,٢٨٢	٢,٨٦٥	
مصرف الراجحي (الصدقة الجارية)	٧٦,٦٢١	١٤,١٤١	
مصرف الراجحي (التبرعات)	٩٠,٤٥٩	٤٧٠,٢٩٨	
مصرف الراجحي (المنح)	٢٤,١٢٨	٠	
الإجمالي	٥,٥٥٠,٢٢٣	١,١٤٧,٢٥٩	

إيضاح رقم (٤) أرصدة مدينة أخرى		ريال	ريال
ذمم الموظفين - سلف	١٢,٠٠٠	٠	
اشتراكات أعضاء مستحقة	٢,٦٠٠	٠	
ضريبة القيمة المضافة (مدخلات)	٢٠٣,٣٣٨	٠	
استرداد ضريبة القيمة المضافة	٢١٧,٩٣٨	٠	
الإجمالي			

جمعية منائر للعناية بالمساجد
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٣٥٠٠)
قلوة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٥) ممتلكات ، آلات ومعدات واستهلاكاتها

البيان	التكلفة في ٢٠٢٥/١/١ م	الإضافات	التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	نسبة الإستهلاك	مجمع الإستهلاك السابق	الإستهلاك الحالي	مجمع الإستهلاك الحالي	القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
	ريـال	ريـال	ريـال	%	ريـال	ريـال	ريـال	ريـال
سيارات	٨٠,٠٠٠	٢٧٦,٢١٤	٣٥٦,٢١٤	٢٠%	٥,٣٣٣	٣٠,٨١١	٣٦,١٤٤	٣٢٠,٠٧٠
أثاث مكثبي	٨,٩٠٧	.	٨,٩٠٧	١٠%	٢٠٨	٨٩١	١,٠٩٩	٧,٨٠٨
أجهزة اتصال وأمن وحماية	١,٤٠٠	٣,٢٧٩	٤,٦٧٩	١٥%	٥٣	٤٤٩	٥٠٢	٤,١٧٧
أدوات وأجهزة العرض	.	٣٦,٤٤٧	٣٦,٤٤٧	١٥%	.	٣,١٣٧	٣,١٣٧	٣٣,٣١٠
أجهزة حاسب آلي وملحقاتها	١٣,٥١٩	١٨,٤٨٤	٣٢,٠٠٣	١٥%	٧٨٤	٢,٧٩٧	٣,٥٨١	٢٨,٤٢٢
أجهزة تبريد وتدفئة	.	٨,٠٠٦	٨,٠٠٦	١٥%	.	٤٣١	٤٣١	٧,٥٧٥
عدد وأدوات	.	٣,٧٣٢	٣,٧٣٢	٢٥%	.	٣٠٤	٣٠٤	٣,٤٢٨
الإجمالي	١٠٣,٨٢٦	٣٤٦,١٦٢	٤٤٩,٩٨٨		٦,٣٧٨	٣٨,٨٢٠	٤٥,١٩٨	٤٠٤,٧٩٠

إيضاح رقم (٦) أصول غير ملموسة وإطفاءاتها

البيان	التكلفة في ٢٠٢٥/١/١ م	الإضافات	التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	نسبة الإطفاء	مجمع الإطفاء السابق	الإطفاء الحالي	مجمع الإطفاء الحالي	القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
	ريـال	ريـال	ريـال	%	ريـال	ريـال	ريـال	ريـال
ترخيص برنامج رافد	.	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	١٠%	.	٢,٩٣٣	٢,٩٣٣	١٦,٦١٧
الإجمالي	.	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠		.	٢,٩٣٣	٢,٩٣٣	١٦,٦١٧

إيضاح رقم (٧) أرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	
ريال	ريال	
٨,٢٨١	٠	مؤسسة التقنية السريعة للدعاية والإعلان
٨,٢٨١	٠	الإجمالي

إيضاح رقم (٨) مصاريف مستحقة

ريال	ريال	
٥,٠٠٠	٣,٧٣٧	مصاريف مستحقة أخرى
٠	١,٢٣٤	تأمينات اجتماعية
٥,٠٠٠	٤,٩٧١	الإجمالي

إيضاح رقم (٩) صافي الأصول المقيّدة

٢٠٢٥/١٢/٣١ م	تحويلات بين البنود	المحرر خلال العام	المقيدة خلال العام	٢٠٢٥/١/١ م	
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	
٢٦,٠٠٤	(٤,٧٠٨)	(١٢,٠٥٠)	٤١,٤٨٢	١,٢٨٠	تبرعات المشاريع
٢٦,٦٤٤	٠	٠	٢٦,٦٤٤	٠	التبرعات
١,٧٧٠,٠٦٧	(١,٥٦٤,٦٣٤)	(١,١٤٥,٥٨٥)	٣,٠٥٥,٥٣٧	١,٤٢٤,٧٤٩	تبرعات ترميم المساجد
٨,٠٠٠	٠	٠	٨,٠٠٠	٠	تبرعات ترميم المساجد - بدعم مؤسسة علي حسين حمران
٣,٦١٤,٦٦٤	(١,٨٠٧,٢٧٦)	(٣٥,٧٦٠)	٥,٤٥٤,٨٣٥	٢,٨٦٥	تبرعات بناء مساجد
٧٦,٦٢٠	٠	٠	٦٢,٤٧٩	١٤,١٤١	تبرعات الصدقة الجارية
١١,١٧٢	(٣٨,٤٨٧)	(١١٩,٤٢٨)	١٣٠,٦٠٤	٣٨,٤٨٣	تبرعات السقيا
٥,٠٠٠	٠	٠	٥,٠٠٠	٠	تبرعات السقيا - دعم مؤسسة حمود عبدالله الديب وأولاده
١٣٣	(٣,٢٩٥)	٠	٠	٣,٤٢٨	تبرعات مشاريع ثلاجات مساجد
١١,١٢٨	٠	٠	١١,١٢٨	٠	تبرعات شراء ثلاجات مياه - بدعم مؤسسة علي حسين
٣,٣٢٩	٠	٠	٠	٣,٣٢٩	تبرعات مشاريع شاشات مساجد
١,١١٣,٧٦٤	٠	(٣,٤٠٦,٤٨٠)	٤,٥٢٠,٢٤٤	٠	دعم منصة إحسان - صيانة واستبدال
٠	٠	(٤١٨,٠٠٠)	٤١٨,٠٠٠	٠	دعم منصة إحسان - عناية بالمساجد
١	٠	(٨١٠,٧٦٧)	٨١٠,٧٦٨	٠	دعم منصة إحسان - سقيا
٦,٦٦٦,٥٢٦	(٣,٤١٨,٤٠٠)	(٥,٩٤٨,٠٧٠)	١٤,٥٤٤,٧٢١	١,٤٨٨,٢٧٥	الإجمالي

جمعية منائر للعناية بالمساجد
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٣٥٠٠)
قلوة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١٠) تبرعات نقدية مقيدة		٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
ريـال	ريـال		
تبرعات المشاريع	٤١,٤٨٢	١,٢٨٠	
التبرعات	٢٦,٦٤٤	.	
تبرع شراء سيارة - بدعم شركة منجم الأفكار للخدمات التجارية	.	٨٠,٠٠٠	
تبرعات ترميم المساجد	٣,٠٥٥,٥٣٧	١,٤٢٩,١٢٣	
تبرعات ترميم المساجد - بدعم مؤسسة علي حسين حمران	٨,٠٠٠	.	
تبرعات بناء مساجد	٥,٤٥٤,٨٣٥	٢,٨٦٥	
تبرعات الصدقة الجارية	٦٢,٤٧٩	١٤,١٤١	
تبرعات السقيا	١٣٠,٦٠٤	٣٨,٤٨٣	
تبرعات السقيا - دعم مؤسسة حمود عبدالله الديب وأولاده	٥,٠٠٠	.	
تبرعات مشاريع ثلاثيات مساجد	.	٧,١٦٤	
تبرعات شراء ثلاثيات مياه - بدعم مؤسسة علي حسين	١١,١٢٨	.	
تبرعات مشاريع شاشات مساجد	.	١١,٧٧١	
الإجمالي	٨,٧٩٥,٧٠٩	١,٥٨٤,٨٢٧	

إيضاح رقم (١١) المنح الحكومية

ريـال	ريـال	
١٠٠,٠٠٠	.	صندوق دعم الجمعيات - المنحة التأسيسية
١٠٠,٠٠٠	.	الإجمالي

إيضاح رقم (١٢) دعم منصة إحسان

ريـال	ريـال	
.	٤,٥٢٠,٢٤٤	دعم منصة إحسان - صيانة واستبدال
.	٤١٨,٠٠٠	دعم منصة إحسان - عناية بالمساجد
.	٨١٠,٧٦٨	دعم منصة إحسان - سقيا
.	٥,٧٤٩,٠١٢	الإجمالي

جمعية منائر للعناية بالمساجد
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٣٥٠٠)
قلوة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١٣) مصاريف عمومية وإدارية		٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
	ريـال	ريـال	ريـال
تأمينات اجتماعية	١٦,٢٠٢	٠	
تأمين طبي	٣٦٠	٠	
راتب الإجازة	٢,٥٠٠	٠	
مكافآت	٥,٠٠٠	٠	
رسوم حكومية - تجديد إقامات ونقل كفالة ورخص	١٥,١٥٠	٦,٦٢٦	
تذاكر سفر وانتداب	٢٥,٧٣٨	١,٦٥٥	
أدوات مكتبية ومطبوعات	١٠,٢٤٧	٧,٠٠٠	
هاتف وبريد وإنترنت	١,٠٩١	٢,٠٦٦	
كهرباء ومياه	٣,٥٨٦	٢,٧٩٧	
تكاليف الشحن	٨٠٠	٠	
ضيافته ونظافة وأجور تحميل وتنزيل	١٥,٤٥٦	١,٧٧٧	
إيجار مقر الجمعية	٢٢,٠٠٠	١٨,٠٠٠	
إيجار مستودع الجمعية	٥,٠٠٠	٠	
مصاريف سيارات	٥٥,٣٧٩	٧,٩٧٥	
مصاريف صيانته وإصلاحات	٥,٧٤٥	٢,٣٨٦	
مخالفات مرورية	١,٩٥٤	٠	
عمولات بنكية	١,٥٩١	٢٧١	
رسوم واشتراكات	١٨,٨١٥	١,٦٥٠	
دعاية وإعلان	٣٤,٠٠٠	٠	
مصاريف متنوعة	٨,٢٢٥	٦,٤٦١	
مدفوعات ضريبة القيمة المضافة	٦,٤٣٠	٧,٤١٩	
مصاريف خدمات تسويقية	١,١٤٧,٩٣٣	٠	
الإجمالي	١,٤٠٣,٢٠٢	٦٦,٠٨٣	

جمعية منائر للعناية بالمساجد
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٧٣٥٠٠)
قلوة - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

إيضاح رقم (١٤) مصاريف البرامج والأنشطة		مقيدة	غير مقيدة	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		ريال	ريال	ريال	ريال
مصاريف مشروع ترميم مساجد		١,١٤٥,٥٨٥	.	١,١٤٥,٥٨٥	٤,٣٧٤
مصاريف مشروع ثلاثيات مساجد		١٢,٠٥٠	.	١٢,٠٥٠	٣,٧٣٦
مصاريف مشروع شاشات مساجد		.	.	.	٨,٤٤٢
مصاريف مشروع سقيا مساجد		١١٩,٤٢٨	.	١١٩,٤٢٨	.
مصاريف مشروع بناء مساجد		٣٥,٧٦٠	.	٣٥,٧٦٠	.
مصاريف فعالية اليوم الوطني		.	٦٣٦	٦٣٦	٤,٥٧٠
مصاريف فعالية جنة		.	.	.	٢,٥٥٢
مصاريف فعالية معرض الباحة تطوع		.	.	.	٢,٠٨٦
مصاريف خدمات تطوعية غير مقيدة		.	٥٢٦,٠٠٠	٥٢٦,٠٠٠	٢٥,٠٤٢
مصاريف صياغة مشاريع		.	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	.
مصاريف زيارات وإشراف هندسي للمساجد		.	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	.
مصاريف تشغيل برامج الجمعية		.	٢,٠١٠,٨٤٢	٢,٠١٠,٨٤٢	.
الإجمالي		١,٣١٢,٨٢٣	٢,٥٤٣,٤٧٨	٣,٨٥٦,٣٠١	٥٠,٨٠٢

إيضاح رقم (١٥) مصاريف مشاريع منصة إحسان		مقيدة	غير مقيدة	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		ريال	ريال	ريال	ريال
مصاريف مشروع صيانة واستبدال		٣,٤٠٦,٤٨٠	.	٣,٤٠٦,٤٨٠	.
مصاريف مشروع عناية بالمساجد		٤١٨,٠٠٠	.	٤١٨,٠٠٠	.
مصاريف مشروع سقيا		٨١٠,٧٦٧	.	٨١٠,٧٦٧	.
الإجمالي		٤,٦٣٥,٢٤٧	.	٤,٦٣٥,٢٤٧	.

إيضاح رقم (١٦) مصاريف تشغيل محملة على النشاط		٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		ريال	ريال
رواتب وأجور وما في حكمها		٢١٧,٤٩٣	.
مكافآت إشراف		٢,٠٠٠	.
مصاريف مشروع سقيا		٨,٣٣٩	٣,٢١٩
مشروع ترميم مساجد		١٥,٦١٣	٨,٩٠٤
مشروع ثلاثيات مساجد		١٦٦	٥,٣٩٥
مشروع شاشات مساجد - صيانة وإصلاحات		٥٠٠	١,٠٢١
مشروع شاشات مساجد - ضيافته		٢,٠٠٠	.
مشروع عناية بالمساجد - أجور نقل		١,٤٠٠	.
الإجمالي		٢٤٧,٥١١	١٨,٥٣٩

إيضاح رقم (١٧) مصاريف الحوكمة		٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٤/١٢/٣١ م
		ريال	ريال
رواتب وأجور وما في حكمها		١٢,٠٠٠	٢,٥٠٠
مصاريف استشارات		٢,٥٠٠	.
الإجمالي		١٤,٥٠٠	٢,٥٠٠