

جمعية العناية بالمساجد بالحيسونية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥٠٥٠٠)

القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

-	تقرير مراجع الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الانشطة
٣	قائمة صافي التغير في الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١١-٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية العناية بالمساجد بالحيسونية

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية العناية بالمساجد بالحيسونية ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية العناية بالمساجد بالحيسونية (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية العناية بالمساجد بالحيسونية

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً 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، نظراً 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 في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٩ رجب ١٤٤٧هـ

١٨ يناير ٢٠٢٦م

جمعية العناية بالمساجد بالحيسونية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٥٠٥٠٠)
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

كما في	إيضاح	
٣١ ديسمبر		
٢٠٢٥ م		
		الأصول :
		الأصول المتداولة:
٨١,٠٤٦	(٣)	النقد لدى الصندوق والبنوك
٢,٢٠٠	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨٣,٢٤٦		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة:
١٦,٧٦٣	(٥)	ممتلكات ومعدات ، صافي
٣,٩٥٠	(٦)	الأصول غير الملموسة
٢٠,٧١٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠٣,٩٥٩		إجمالي الأصول
		الإلتزامات وصافي الأصول :
		صافي الأصول
٤,٤٥٠		صافي الأصول غير المقيدة
٩٩,٥٠٩	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١٠٣,٩٥٩		إجمالي صافي الأصول
١٠٣,٩٥٩		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

جمعية العناية بالمساجد بالحيسونية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٥٠٥٠٠)
 قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح	
				الإيرادات والمكاسب
٢,٢٠٠	-	٢,٢٠٠		الإشتراكات
٥٠	-	٥٠		التبرع العام
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-		إيراد تخفيض التزام
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	(٧)	الإعانات
٠	-	-		خدمات تطوعية
٢,٢٠٠	-	٢,٢٠٠		تبرعات عينية
				صافي الأصول المحررة من القيود
	(١٠,٤٩١)	١٠,٤٩١		إعادة التصنيف لتحرر قيد الإستخدام
١١٤,٤٥٠	٩٩,٥٠٩	١٤,٩٤١		إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات :
(١٠,٠٠٠)	-	(١٠,٠٠٠)	(٨)	مصروفات برامج وأنشطة
(٢٨٣)	-	(٢٨٣)		مصاريف الاستهلاك والاستنفاد
٠	-	-		مصاريف خدمات تطوعية
(٢٠٨)	-	(٢٠٨)	(٩)	المصروفات العمومية والإدارية
(١٠,٤٩١)	-	(١٠,٤٩١)		إجمالي المصروفات :
١٠٣,٩٥٩	٩٩,٥٠٩	٤,٤٥٠		التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٠	-	-		صافي الأصول في بداية العام
١٠٣,٩٥٩	٩٩,٥٠٩	٤,٤٥٠		صافي الأصول في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

جمعية العناية بالمساجد بالحيسونية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٥٠٥٠٠)
قائمة التغير في صافي الأصول للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>الإجمالي</u>	<u>صافي الأصول المقيدة</u>	<u>صافي الأصول غير المقيدة</u>	<u>إيضاح</u>
٠	٠	٠	<u>الرصيد في ٠١ أكتوبر ٢٠٢٤ م</u>
١٠٣,٩٥٩	٩٩,٥٠٩	٤,٤٥٠	صافي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
<u>١٠٣,٩٥٩</u>	<u>٩٩,٥٠٩</u>	<u>٤,٤٥٠</u>	<u>إجمالي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

جمعية العناية بالمساجد بالحيسونية
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٥٠٥٠٠)
 قائمة التدفق النقدي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٤ م إلى	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :
١٠٣,٩٥٩	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
	التعديلات على صافي الدخل (الخسارة) :
٢٣٣	إهلاك ممتلكات ومعدات
٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة :
(٢,٢٠٠)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠٢,٠٤٢	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
(١٦,٩٩٦)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٤,٠٠٠)	أصول غير ملموسة (إضافات)
(٢٠,٩٩٦)	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٨١,٠٤٦	التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
-	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨١,٠٤٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .

جمعية العناية بالمساجد بالحيسونية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٥٠٥٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الجمعية

جمعية العناية بالمساجد بالحيسونية - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (١٠٠٠٦٥٠٥٠٠) في تاريخ ١٤٤٦/٠٣/٢٨ هـ الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي ومركزها الرئيسي الحيسونية ونطاق خدماتها منطقة القصيم ويتمثل نشاطها في تقديم بناء وصيانة المساجد والعناية بها ..

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

العرف المحاسبي:

يتم تسجيل الأصول والخصوم على أساس التكلفة التاريخية، ويتبع مبدأ الاستحقاق في تسجيل الإيرادات والمصروفات.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية للجمعية من ٠١ أكتوبر ٢٠٢٤م الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وبعد ذلك من اول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام

النقد وشبه النقد:

يتكون بند النقد وشبه النقد من النقد في الصندوق والحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام لدى البنوك.

الذمم المدينة :

يتم إظهار الذمم المدينة في قائمة المركز المالي بصافي القيمة القابلة للتحقق وذلك بعد طرح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها "إن وجد"، ويتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على دراسة للأعمار الانفرادية لأرصدة الذمم المدينة وتقييم مدى قابلية تحصيلها وذلك في نهاية السنة المالية.

الدائون والمبالغ المستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الأصول والخدمات المستلمة .

الأصول الثابتة والاستهلاك:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة الفعلية بعد خصم مجمع الاستهلاك وتستهلك تكلفة الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية المذكورة بالإيضاح رقم (٥).

منافع الموظفين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة ويتم تحميل قائمة الدخل بما يتم تجنيبه للعاملين خلال الفترة.

مخصص الزكاة الشرعية:

الجمعية غير خاضعة للزكاة الشرعية حيث أنها منشأة غير هادفة للربح هدفها تقديم المساعدة والدعم لتنمية المجتمع

تحقق الإيراد:

يتحقق الإيرادات القابلة للقياس ويتم إثباتها وفقاً لأساس الإستحقاق ، والإيرادات المحققة من التبرعات والمنح والصدقات والهبات وغير القابلة للقياس يتم إثباتها وفقاً للأساس النقدي

المصروفات العمومية والإدارية:

يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والادارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

قائمة الأنشطة :

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع والأصول الغير مقيدة والتي تخضع لسيطرة الجمعية حيث أنها غير مقيدة بشروط من جانب المتبرع

المعاملات بالعملة الأجنبية:

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال العام.

جمعية العناية بالمساجد بالمحيسونية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٥٠٥٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣) النقد لدى الصندوق والبنوك:
٨١,٠٤٦	النقد لدى البنوك
٨١,٠٤٦	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) مصروفات مقدمة وارصدة مدينة اخرى:
٢,٢٠٠	اشتراكات مستحقة
٢,٢٠٠	الإجمالي

جمعية العناية بالمساجد بالحيسونية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٥٠٥٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) ممتلكات والآت ومعدات :

التكلفة	تحسينات علي مباني %١٠	اثاث مكتبي %١٥	أجهزة التكييف والتبريد %١٥	أجهزة حاسب الي %١٥	الإجمالي
كما في ٠١ أكتوبر ٢٠٢٤ م	-	-	-	-	٠
إضافات خلال السنة	٦,٥٩٦	٧٠٠	٨,٧٠٠	١,٠٠٠	١٦,٩٩٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦,٥٩٦	٧٠٠	٨,٧٠٠	١,٠٠٠	١٦,٩٩٦
الإهلاك المتراكم					
كما في ٠١ أكتوبر ٢٠٢٤ م	-	-	-	-	٠
إضافات خلال السنة	٦٥	١٠	١٤٥	١٣	٢٣٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦٥	١٠	١٤٥	١٣	٢٣٣
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٠١ أكتوبر ٢٠٢٤ م	-	-	-	-	٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦,٥٣١	٦٩٠	٨,٥٥٥	٩٨٧	١٦,٧٦٣

جمعية العناية بالمساجد بالحيسونية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٥٠٥٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الأصول غير الملموسة ، صافي :

التكلفة	رخص وبرامج %١٥	الإجمالي
كما في ٠١ أكتوبر ٢٠٢٤ م	-	٠
إضافات خلال السنة	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
الاهلاك المتراكم		
كما في ٠١ أكتوبر ٢٠٢٤ م	-	٠
المحمل خلال العام	٥٠	٥٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥٠	٥٠
صافي القيمة الدفترية		
كما في ٠١ أكتوبر ٢٠٢٤ م	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,٩٥٠	٣,٩٥٠

جمعية العناية بالمساجد بالحيسونية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٥٠٥٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	(٧) الاعانات :
١٠٠,٠٠٠	دعم تأسيس
<u>١٠٠,٠٠٠</u>	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	(٨) مصروفات البرامج والأنشطة :
١٠,٠٠٠	الإيجارات
<u>١٠,٠٠٠</u>	الإجمالي

جمعية العناية بالمساجد بالحيسونية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٥٠٥٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) المصروفات العمومية والإدارية :
٢٠٨	هاتف وفاكس وانترنت
٢٠٨	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) صافي الأصول المقيدة :
٩٩,٥٠٩	دعم التأسيس
٩٩,٥٠٩	الإجمالي

(١١) عام

- تم تقريب عرض الأرقام لأقرب ريال سعودي .