

**جمعية منارات للعناية بالمساجد بشرق محافظة القنفذة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠١٥٠٠)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م  
وتقرير المراجع المستقل**

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / أعضاء جمعية منارات للعناية بالمساجد بشرق محافظة القنفذة.

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية منارات للعناية بالمساجد بشرق محافظة القنفذة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٥٠٠٦٠١٥٠٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الاصول وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لهذا الميثاق. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأيا غير معدلا في تلك القوائم بتاريخ ٠٨ ابريل ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها العادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن 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 ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



+966 57 3622322

www.anascpa.com

info@anascpa.com

مكة المكرمة - جدة - الطائف

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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 خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد 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 للجمعية.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه 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.
  - تقويم 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 المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

شركة أنس يحيى الزهراني  
محاسبون ومراجعون قانونيون

أنس يحيى الزهراني  
ترخيص ١١٤٧

جدة في ٠٦ ذو القعدة ١٤٤٧هـ  
الموافق ٢٣ ابريل ٢٠٢٦م



+966 57 3622322

www.anascpa.com

info@anascpa.com

مكة المكرمة - جدة - الطائف

## فهرس

## صفحة

٣-٢

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية

٦

قائمة التغيرات في صافي الأصول

٧

قائمة التدفقات النقدية

١٨-٨

إيضاحات حول القوائم المالية

جمعية منارات للعناية بالمساجد بشرق محافظة القنفذة  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠١٥٠٠)  
 قائمة المركز المالي  
 ( جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك )

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			موجودات متداولة
١٤٦,٢٠٤	٢٦٥,٧٥٥	٤	نقد وما في حكمه
.	.		أرصدة مدينة أخرى
.	.		ذمم مدينة - بالصافي
١٤٦,٢٠٤	٢٦٥,٧٥٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٩,٢٠١	١٦,٧١٤	٥	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
	٤,٨١٩	٦	الأصول غير ملموسة
١٩,٢٠١	٢١,٥٣٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٦٥,٤٠٥	٢٨٧,٢٨٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات متداولة
٤,٦٠٠	٣,٤٥٠	٧	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة اخري
٤,٦٠٠	٣,٤٥٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير متداولة
.	.		إلتزامات منافع الموظفين المحددة
.	.		إجمالي المطلوبات غير متداولة
٤,٦٠٠	٣,٤٥٠		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
(٩,٦٣٣)	٩٧,٠٦٨		صافي الأصول غير المقيدة
١٧٠,٤٣٨	١٨٦,٧٧٠	١٢	صافي الأصول المقيدة
١٦٠,٨٠٥	٢٨٣,٨٣٨		إجمالي صافي الأصول
١٦٥,٤٠٥	٢٨٧,٢٨٨		إجمالي المطلوبات و صافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية منارات للعناية بالمساجد بشرق محافظة القنفذة  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠١٥٠٠)  
 قائمة الأنشطة للسنة المنتهية  
 ( جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك )

م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	مقيد	غير مقيد	إيضاح
٥	٤٠٨,٣٥٠		٤٠٨,٣٥٠	٨ التبرعات النقدية العامة
٢٠٠,٠٠٠	٦٥٧,١٢٩	٦٥٧,١٢٩		٩ التبرعات النقدية المقيدة
٢٠,٤٣٨	.			التبرعات العينية
١٠٠,٠٠٠	.			المنح الحكومية
	-			إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٢٠,٤٤٣	١,٠٦٥,٤٧٩	٦٥٧,١٢٩	٤٠٨,٣٥٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
				المصروفات
١٥٠,٠٠٠	٨٧٨,١٥٧	٦٤٠,٧٩٧	٢٣٧,٣٦٠	٩ مصاريف الأنشطة
.	٨٠٠		٨٠٠	مصاريف الحوكمة
	٢٥		٢٥	مصاريف جمع الأموال
٨,٤٠١	٥٩,٨٩٦		٥٩,٨٩٦	١٠ مصاريف عمومية وإدارية
١,٢٣٧	٢,٤٨٧		٢,٤٨٧	٥ اهلاك الممتلكات والآت والمعدات
	١,٠٨١		١,٠٨١	٦ إطفاء الأصول الغير ملموسة
١٥٩,٦٣٨	٩٤٢,٤٤٦	٦٤٠,٧٩٧	٣٠١,٦٤٩	إجمالي المصروفات والخسائر
١٦٠,٨٠٥	١٢٣,٠٣٣	١٦,٣٣٢	١٠٦,٧٠١	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية منارات للعناية بالمساجد بشرق محافظة القنفذة  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠١٥٠٠)  
 قائمة التغيرات في صافي الأصول  
 ( جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك )

الإجمالي	مقيد	غير مقيد	
١٦٠,٨٠٥	١٧٠,٤٣٨	(٩,٦٣٣)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م
.	.	.	تحويلات بين الأصول
.	.	.	تسويات سنوات سابقة
١٢٣,٠٣٣	١٦,٣٣٢	١٠٦,٧٠١	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
٢٨٣,٨٣٨	١٨٦,٧٧٠	٩٧,٠٦٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

جمعية منارات للعناية بالمساجد بشرق محافظة القنفذة  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠١٥٠٠)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 ( جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك )

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		الأنشطة التشغيلية
١٦٠,٨٠٥	١٢٣,٠٣٣	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
		التعديلات لـ:
١,٢٣٧	٢,٤٨٧	إستهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
	١,٠٨١	إطفاء الأصول غير الملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل:
	.	ذمم مدينة
	.	ذمم مدينة وموجودات متداولة
٤,٦٠٠	(١,١٥٠)	ذمم دائنة ومطلوبات متداولة
١٦٦,٦٤٢	١٢٥,٤٥١	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
.	.	مزايا نهاية خدمة الموظفين-المسدد
١٦٦,٦٤٢	١٢٥,٤٥١	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٤٣٨)	(٥,٩٠٠)	إضافات ممتلكات والآلات ومعدات
	.	إضافة مشاريع وقفية تحت التنفيذ
(٢٠,٤٣٨)	(٥,٩٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٤٦,٢٠٤	١١٩,٥٥١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
	١٤٦,٢٠٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٤٦,٢٠٤	٢٦٥,٧٥٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

### التكوين والنشاط

أنشئت جمعية منارات للعناية بالمساجد بشرق محافظة القنفذة مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٦٠١٥٠٠ وتاريخ ١٣ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ

### تهدف الجمعية الي تحقيق الاتي

بناء المساجد والجوامع النموذجية.

ترميم المساجد والجوامع.

صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها (الفرش، التكييف، التعطير).

### الفترة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥م.

### أسس الإعداد والعرض :

#### أسس الإعداد

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .  
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

#### أساس العرض والعملية الوظيفية :

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي عملة التشغيل والعرض للجمعية. وتم تقرب الأرقام لأقرب ريال سعودي.

#### أرقام المقارنة :

تم تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتمشى مع تبويب السنة الحالية.

#### اساس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية – ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

#### استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة 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

### ٢.١.٢ اهم السياسات المحاسبية المتبعة

#### ٢.٢-المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب 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 وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

#### الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف مبدئياً بالممتلكات والآلات و المعدات المحتفظ بها للاستخدام خلال عملية الإنتاج أو تزويد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية، بالتكلفة التي تمثل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تم تحميلها على نقل المعدات إلى الموقع وتحقيق الشروط اللازمة لها لتعمل بالطريقة التي ترغبها الإدارة.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الممتلكات والآلات و المعدات في بيان المركز المالي بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم و أي انخفاض متراكم في القيمة، أما الأراضي فلا تستهلك. يتم الاعتراف بنفقات الاستهلاك في كل فترة في بيان الدخل الشامل. و يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت والذي يتوقع أن تستهلك الشركة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة لهذا الأصل خلال العمر الإنتاجي للأصول والتي هي كما يلي:

#### فئة الممتلكات والآلات

عدد السنوات	عدد السنوات	المعدات
١٥%	١٠%	الأثاث والمفروشات
١٠%	٢٠%	سيارات
	٤%	مباني

تسجل الأراضي بالتكلفة التاريخية ولا تخضع للاستهلاك.

و يتم الاعتراف بنفقات الاستهلاك في كل فترة في بيان الدخل الشامل. و تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة و القيم المتبقية و طريقة الاستهلاك في كل نهاية سنة، لاحتساب آثار التغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

و يتم إجراء اختبار تدني القيمة التي تظهر بها الممتلكات و الآلات و المعدات في الميزانية عند ظهور أي أحداث أو تغيرات في الظروف تظهر أن هذه القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تدني.

عندما يتم إجراء اعتراف لاحق (بيع أو سحب من الخدمة) للممتلكات، الآلات، أو المعدات فإنه يتم إدخال قيمة الربح أو الخسارة الناتجة و هي الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد، في حال ظهورها، و القيمة التي تظهر بها هذه الممتلكات بالميزانية في بيان الأنشطة

#### ٢،٤- اصول الاوقاف :

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في اغراض محددة سلفاً تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و إيرادات هذه الاوقاف .

#### ٢،٥- الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الايتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة

#### ٢،٦- عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او ينطوي على إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل 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 إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

#### 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 الأنشطة للسنة .  
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.  
إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

#### الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها .

#### ٢,٧-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.

#### ٢,٨-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 مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف

#### ٢,٩-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

#### ٢,١٠- قائمة الأنشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة المساندة.

#### أ-اعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

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 و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط 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 .

- 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 يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

#### أ-اعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (تتمه)

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 .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، 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 صندوق دعم الجمعيات ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات واعادة 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 .

مصروفات الانشطة :

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

#### المساعدات النقدية :

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

#### مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة 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 .

#### ٣,١١-صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا 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 ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

#### صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقييت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا 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 .

#### ٣,١٢-قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية منارات للعناية بالمساجد بشرق محافظة القنفذة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠١٥٠٠)  
( جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك )

---

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٤- نقد وما في حكمه
١٤٦,٢٠٤	٢٦٥,٧٥٥	نقد لدى البنوك
١٤٦,٢٠٤	٢٦٥,٧٥٥	الإجمالي

---

٥- ممتلكات والآلات ومعدات - بالصافي

التكلفة	أثاث مكتبي	أدوات وأجهزة العرض	اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١١,٥٨٠	٢,٧٥٨	٤,٣٠٠	١,٨٠٠	٢٠,٤٣٨
إضافات	.	.	.	.	.
إستيعادات خلال السنة	.	.	.	.	.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١١,٥٨٠	٢,٧٥٨	٤,٣٠٠	١,٨٠٠	٢٠,٤٣٨
<b>الإهلاك المتراكم</b>					
الرصيد في بداية السنة	٥٧٩	٢٠٠	٣٢٣	١٣٥	١,٢٣٧
إضافات	١,١٥٨	٤١٤	٦٤٥	٢٧٠	٢,٤٨٧
إستيعادات	.	.	.	.	.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٧٣٧	٦١٤	٩٦٨	٤٠٥	٣,٧٢٤
<b>صافي القيمة الدفترية</b>					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩,٨٤٣	٢,١٤٤	٣,٣٣٢	١,٣٩٥	١٦,٧١٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١,٠٠١	٢,٥٥٨	٣,٩٧٧	١,٦٦٥	١٩,٢٠١

جمعية منارات للعناية بالمساجد بشرق محافظة القنفذة  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠١٥٠٠)  
 ( جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك )

الإجمالي	رخص البرامج والأنظمة	٦- الأصول غير ملموسة
		<u>التكلفة</u>
		الرصيد بداية السنة
٥,٩٠٠	٥,٩٠٠	الإضافات خلال الفترة
٥,٩٠٠	٥,٩٠٠	الرصيد نهاية السنة
١,٠٨١	١,٠٨١	الاطفاء المتراكم
١,٠٨١	١,٠٨١	الرصيد في نهاية السنة
٤,٨١٩	٤,٨١٩	صافي القيمة الدفترية
		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	٧- ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى
٤,٦٠٠	٣,٤٥٠	اتعاب مهنية مستحقة
٤,٦٠٠	٣,٤٥٠	الإجمالي

جمعية منارات للعناية بالمساجد بشرق محافظة القنفذة  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠١٥٠٠)  
 ( جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك )

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	-٨ التبرعات النقدية الغير مقيدة
	٤٠٨,٣٥٠	التبرع العام مصرف الراجحي
٠	٤٠٨,٣٥٠	الإجمالي
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	-٩ التبرعات النقدية المقيدة
	٢٥,٠٠٠	دعم تشغيلي
	١٩,٢٦٠	برامج العناية بالمساجد
	٢٤٨,٦٨٠	تبرعات منصة إحسان - خدمة المساجد
٢٠٠,٠٠٠	١١٥,٦٨٩	منصة احسان-عبوات مياة
	٢٤٨,٥٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٢٠٠,٠٠٠	٦٥٧,١٢٩	الإجمالي

جمعية منارات للعناية بالمساجد بشرق محافظة القنفذة  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠١٥٠٠)  
 ( جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك )

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١٠- مصروفات الأنشطة :
.	٣٤٢,١١٧	مصروفات برامج العناية بالمساجد
.	٥٠,٠٠٠	مصروفات منصة احسان -عبوات مياة
١٥٠,٠٠٠	٢٤٨,٦٨٠	مصروفات منصة احسان -خدمة المساجد
.	٢,٤٠٠	رواتب ومكافآت
.	١,٧٦٥	فواتير الكهرباء
.	١٦٩,٤١٥	تسويق برامج الجمعية
.		<u>مصروفات محملة علي النشاط</u>
.	٥٩,٨٨٠	الرواتب والأجور الأساسية
.	٣,٩٠٠	ايجارات
١٥٠,٠٠٠	٨٧٨,١٥٧	<b>الإجمالي</b>

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	١١- مصروفات عمومية وإدارية
٢,٥٠٠	٤٤,٢٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
.	٣٠٠	بدلات
.	١٣٠	صيانة واصلاح
١	١	مصاريف بنكية وعمولات
.	١١٥	مصاريف الشحن
.	١١,٧٠٠	الإيجارات
١,٣٠٠		اشترك الموقع الالكتروني
٤,٦٠٠	٣,٤٥٠	اتعاب مهنية
٨,٤٠١	٥٩,٨٩٦	<b>الإجمالي</b>

جمعية منارات للعناية بالمساجد بشرق محافظة القنفذة  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠١٥٠٠)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 ( جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك )

رصيد اول المدة	المحزر	المضاف	رصيد نهاية المدة	صافي الأصول المقيدة
١٧٠,٤٣٨	٦٤٠,٧٩٧	٦٥٧,١٢٩	١٨٦,٧٧٠	صافي الأصول المقيدة
١٧٠,٤٣٨	٦٤٠,٧٩٧	٦٥٧,١٢٩	١٨٦,٧٧٠	الإجمالي

١٣- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي الجمعية

١٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٢٢ ابريل ٢٠٢٦ م