جمعية شعائر لخدمة وبناء مساجد الحرم بمكة المكرمة

تحت اشراف وزارة الشئون الاسلامية والدعوة والارشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٢٢٠٠)

منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ٢٨ مايو ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير المراجع المستقل

القوائم المالية و تقرير المراجع المستقل

الفهـــرس	**الصفحة**
تقرير المراجع المستقل	١ – ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الإيضاحات حول القوائم المالية	٦ – ١٤

ALRUWAIS & PARTNERS
KHALID SULTAN ALRUWAIS & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS
خالد سلطان الرويس و شركاؤه
محاسبون قانونيون

شركة خالد سلطان الرويس و شركاؤه
محاسبون و مراجعون قانونيون
ص.ب 221458 -الرياض 11311
المملكة العربية السعودية
هاتف: 920003955

تقرير المراجع المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية **المحترمين**

جمعية شعائر لخدمة وبناء مساجد الحرم بمكة المكرمة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية شعائر لخدمة وبناء مساجد الحرم بمكة المكرمة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٦٠٢٢٠٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الاخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الاخرى، ونلفت الانتباه الى ان القوائم المالية هى الاولي للجمعية وتعبر عن الفترة من ٢٨ مايو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسئولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

ALRUWAIS & PARTNERS
KHALID SULTAN ALRUWAIS & PARTNERS CHARTERED ACCOUNTANTS
خالد سلطان الرويس و شركاؤه محاسبون قانونيون

شركة خالد سلطان الرويس و شركاؤه
محاسبون و مراجعون قانونيون
ص.ب 221458 -الرياض 11311
المملكة العربية السعودية
هاتف: 920003955

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات , وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ ادارة جمعية شعائر لخدمة وبناء مساجد الحرم بمكة المكرمة - من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرياض : ٢٢ رجب ١٤٤٦هـ
الموافق : ٢٢ يناير ٢٠٢٥م

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٣٢٣/١١/٧٢٥
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	(٤)	٤٩٨,٥٣٠
أرصدة مدينة اخري	(٥)	١١,٨٥٧
مجموع الأصول المتداولة		**٥١٠,٣٨٧**
الأصول غير المتداولة		
الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي	(٦)	٦١,٧٢٣
مجموع الأصول غير المتداولة		**٦١,٧٢٣**
إجمالي الأصول		**٥٧٢,١١١**
صافي الأصول		
صافى الأصول الغير مقيدة		٤٢٨,٨٩١
صافي الأصول المقيدة	(١١)	٤٢,٩٧٥
صافي أصول الاوقاف	(١٢)	١٠٠,٢٤٥
إجمالي صافي الأصول		**٥٧٢,١١١**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية شعائر لخدمة وبناء مساجد الحرم بمكة المكرمة

تحت اشراف وزارة الشئون الاسلامية والدعوة والارشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٢٢٠٠)

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ٢٨ مايو ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٤م
الإيرادات والتبرعات					
التبرعات النقدية العامة		٥٣٧,٠٢٧	–	–	٥٣٧,٠٢٧
التبرعات النقدية المقيدة	(٧)	–	٤٢,٩٧٥	–	٤٢,٩٧٥
التبرعات النقدية اوقاف		–	–	١٠٠,٢٤٥	١٠٠,٢٤٥
التبرعات العينية – ايجار		٣,٣٩٧	–	–	٣,٣٩٧
تبرعات الخدمات التطوعية		٧,٥٦٨	–	–	٧,٥٦٨
اشتراكات أعضاء		١,٢٠٠	–	–	١,٢٠٠
إجمالي الإيرادات		**٥٤٩,١٩٢**	**٤٢,٩٧٥**	**١٠٠,٢٤٥**	**٦٩٢,٤١٢**
المصروفات					
مصروفات الانشطة	(٨)	١٠٢,٢٣٢	–	–	١٠٢,٢٣٢
مصروفات الخدمات التطوعية		٧,٥٦٨	–	–	٧,٥٦٨
مصروفات الحوكمة	(٩)	٥,٠٠٠	–	–	٥,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٠)	٥,١٨٩	–	–	٥,١٨٩
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	٣١٢	–	–	٣١٢
إجمالي المصروفات		**١٢٠,٣٠١**	–	–	**١٢٠,٣٠١**
التغير في صافي الاصول		**٤٢٨,٨٩١**	**٤٢,٩٧٥**	**١٠٠,٢٤٥**	**٥٧٢,١١١**
صافي الأصول نهاية الفترة		**٤٢٨,٨٩١**	**٤٢,٩٧٥**	**١٠٠,٢٤٥**	**٥٧٢,١١١**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة من ٢٨ مايو ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
التغير في صافي الأصول	٥٧٢,١١١
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٣١٣
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	**٥٧٢,٤٢٤**
التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة	
أرصدة مدينة اخري	(١١,٨٥٧)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**٥٦٠,٥٦٧**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
اضافات الممتلكات والالات والمعدات	(٦٢,٠٣٦)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	**(٦٢,٠٣٦)**
التغير في النقدية خلال الفترة	**٤٩٨,٥٣١**
النقدية وما في حكمها نهاية الفترة	**٤٩٨,٥٣١**

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلي رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية شعائر لخدمة وبناء مساجد الحرم بمكة المكرمة

تحت اشراف وزارة الشئون الاسلامية والدعوة والارشاد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٢٢٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٨ مايو ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية شعائر لخدمة وبناء مساجد الحرم بمكة المكرمة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٠٢٢٠٠) ، تحت اشراف وزارة الشئون الاسلامية والدعوة والارشاد ، في تاريخ ١٤٤٥/١١/٢٠هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٢٨م ، ومركزها الرئيسي :- مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية .

١.١- وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي: -

* سد الاحتياج من بناء المساجد والجوامع الدائمة.
* بناء المساجد والجوامع النموذجية.
* ترميم المساجد والجوامع.
* صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها (الفرش ، والتكييف ، والتعطير، ....)
* المساهمة في العناية بمساجد الطرق التي يرتادها المسافرون.
* تأمين أدوات الأمن والسلامة في المساجد والجوامع.

٢.١- الفترة المالية: -

تبدأ الفترة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ، ونطرا لأنها القوائم الاولي للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ٢٨ مايو ٢٠٢٤م (تاريخ التسجيل) حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

٢-١المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات 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 والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الوقف .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الوقف في ايضاح رقم(٣).

٢-٢اسس القياس :

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

٢-٣العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٤ 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 المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٨ مايو ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠يوماً) .

٣-٢ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الوقف لدى الغير من عملاء الوقف الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الوقف لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الوقف و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الوقف و ليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٣-٤ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢٨ مايو ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٥الدائنون التجاريون والمبالغ 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 الموردين . 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 فترة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٣-٦عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الوقف .

أ- الوقف كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للفترة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الوقف كمؤجر

يتم تصنيف كافه العقود التي لا تقوم الوقف بموجبها بتحويل كافه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٣-٧المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الوقف التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٣-٨ 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 الوقف 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 الوقف باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للوقف على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الوقف وذلك عند انهاء خدمات الموظف.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٨ مايو ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ – تقوم الوقف بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب – في حال وجود نشاط تجاري لدى الوقف فتقوم الوقف بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

٣-١٠قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الايرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الوقف من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

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

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

- وأن تتوقع الوقف الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .
- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الوقف تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند 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 ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الوقف 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٨ مايو ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الوقف منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الوقف.

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الوقف في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للوقف .

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والانشطة 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه) :

٣-١١صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الوقف 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 الوقف لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الوقف ، 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 الوقف خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد 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 الوقف خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١٢قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**
مصرف الراجحي العام ح /٦٧٦٩	٣٥٥,٣١١
مصرف الراجحي الوقف ح / ٩٥٧٥	١٠٠,٢٤٥
مصرف الراجحي بناء مساجد ح / ٤٥٨١	٤١,١٨٦
مصرف الراجحي صيانة مساجد ح / ٧٧٨٢	١,٧٨٩
	٤٩٨,٥٣٠

(٥) أرصدة مدينة أخري	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**
ضريبة القيمة المضافة – مشتريات	١١,٨٥٧
	١١,٨٥٧

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٨ مايو ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

	تحسينات مباني مستأجرة	اثاث ومفروشات	أدوات وأجهزة العرض	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	لوحات الدعاية والإعلان	الإجمالي
التكلفة							
الاضافات خلال الفترة	٢٢,٠٨٧	١٧,٦١٠	١,٣٣٠	٨,٦٠٠	٨,٤٠٩	٤,٠٠٠	٦٢,٠٣٦
الرصيد في نهاية الفترة	**٢٢,٠٨٧**	**١٧,٦١٠**	**١,٣٣٠**	**٨,٦٠٠**	**٨,٤٠٩**	**٤,٠٠٠**	**٦٢,٠٣٦**
الاهلاك المتراكم							
اهلاك الفترة	١٠٣	٣٧	١٦	١٤	٩٣	٤٩	٣١٣
الرصيد في نهاية الفترة	**١٠٣**	**٣٧**	**١٦**	**١٤**	**٩٣**	**٤٩**	**٣١٣**
القيمة الدفترية							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٢١,٩٨٤**	**١٧,٥٧٣**	**١,٣١٤**	**٨,٥٨٦**	**٨,٣١٦**	**٣,٩٥١**	**٦١,٧٢٣**

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢٨ مايو ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) التبرعات النقدية المقيدة

	من ٢٨ مايو ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
صيانة المساجد	١,٧٨٩
بناء المساجد	٤١,١٨٦
	٤٢,٩٧٥

(٨) مصروفات الانشطة

	من ٢٨ مايو ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بناء المساجد	٣٥,٢٠٣
ترميم المساجد	١٥,٣٩٧
صيانة المساجد	٩,٠٠٠
العناية بالمساجد	٤٢,٦٣٢
	١٠٢,٢٣٢

(٩) مصروفات الحوكمة

	من ٢٨ مايو ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
أتعاب مهنية	٥,٠٠٠
	٥,٠٠٠

(١٠) المصروفات العمومية والادارية

	من ٢٨ مايو ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رسوم حكومية	٧٥٠
ضيافة ونظافة	١,٨٥٢
رسوم بنكية	٣
اشتراكات وتصديقات	١,٤٤٦
أدوات كتابية ومطبوعات	١,١٣٧
	٥,١٨٩

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٨ مايو ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١١) صافي الأصول المقيدة	**٢٨ مايو ٢٠٢٤م**	**المقيد خلال السنة**	**المحرر خلال السنة**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**
تبرعات صيانة المساجد	–	١,٧٨٩	–	١,٧٨٩
تبرعات بناء المساجد	–	٤١,١٨٦	–	٤١,١٨٦
	–	**٤٢,٩٧٥**	**–**	**٤٢,٩٧٥**

(١٢) صافي أصول الاوقاف	**٢٨ مايو ٢٠٢٤م**	**المقيد خلال السنة**	**المحرر خلال السنة**	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**
تبرعات اوقاف	–	١٠٠,٢٤٥	–	١٠٠,٢٤٥
	–	**١٠٠,٢٤٥**	**–**	**١٠٠,٢٤٥**

(١٣) عام

– تم اعتماد القوائم المالية الحالية للوقف من قبل الادارة في تاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٥ م