



جمعية مواقيت للحج والعمرة بنجران
ترخيص رقم (١٠٠٠٧٣١٩٠٠)
بنجران - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقارير مراجع الحسابات المستقل
للفترة المالية من ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

جمعية مواقيت للحج والعمرة بنجران
ترخيص رقم (١٠٠٠٧٣١٩٠٠)
نجران - المملكة العربية السعودية

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٥	قائمة الانشطة للفترة المالية من ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول للفترة المالية من ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
٧	قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
١٥-٨	إيضاحات حول القوائم المالية من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (١١)



(١)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة/ جمعية مواقيت للحج والعمرة بنجران

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته . . .

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي: -

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مواقيت للحج والعمرة بنجران والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لجمعية مواقيت للحج والعمرة بنجران كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة من ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة 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 ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك واداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا .

أمر آخر :

هذه أول قوائم مالية تصدر للجمعية منذ تاريخ تأسيسها وتعبّر عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى 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 تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية



(٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع لكنه لا يضمن 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 التحريفات جوهرياً اذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة او في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا ، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال ذكر متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية .

- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية .

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي اعدتها الإدارة .

- التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما اذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث او ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها . واذا خلصنا الى وجود عدم تأكيد جوهري فان علينا ان نلفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او علينا ان نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الافصاحات . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ، ومع ذلك فإن أحداثاً او ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما فيها الافصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل .

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة امور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نعرف عليها اثناء المراجعة

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية



(٣)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية .

٢- تتفق القوائم المالية مع السجلات المحاسبية الآلية للجمعية والتقارير المستخرجة منها . والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في : ٢٥/٠٢/٢٠٢٦ م

الموافق : ٠٨/٠٩/١٤٤٧ هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
عبدالله شاهر
ترخيص رقم ٢٦٧



(٤)

جمعية مواقيت للحج والعمرة بنجران

ترخيص رقم (١٠٠٠٧٣١٩٠٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	إيضاح	٢٠٢٥/١٢/٣١ م ريال سعودي
الأصول :		
الأصول المتداولة:		
النقد وما في حكمه	(٤)	٤,٩٧٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٤,٩٧٠,٠٠
الأصول غير المتداولة:		
الأصول غير الملموسة (صافي)	(٥)	٨,٥١٧,٠٠
اجمالي الأصول غير المتداولة		٨,٥١٧,٠٠
إجمالي الأصول		١٣,٤٨٧,٠٠
الإلتزامات و صافي الأصول		
الإلتزامات متداولة:		
مصرفات مستحقة	(٦)	٢,٨٧٥,٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٢,٨٧٥,٠٠
إجمالي الإلتزامات		٢,٨٧٥,٠٠
صافي الأصول:		
صافي الأصول غير المقيدة	(٧)	١٠,٦١٢,٠٠
إجمالي صافي الأصول		١٠,٦١٢,٠٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		١٣,٤٨٧,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١١ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



جمعية مواقيت للحج والعمرة بنجران
ترخيص رقم (١٠٠٠٧٣١٩٠٠)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة للفترة المالية من ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

الفترة المالية من ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م				
إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيلان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
بنود الدخل:				
٢٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠	(٨)	تبرعات واستقطاعات نقدية
٢٥,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠		إجمالي بنود الدخل
المصروفات :				
(١٤,٢٨٠,٠٠)	٠,٠٠	(١٤,٢٨٠,٠٠)	(٩)	مصروفات البرامج والأنشطة
(١٠٨,٠٠)	٠,٠٠	(١٠٨,٠٠)	(٥)	إطفاء أصول غير ملموسة
(١٤,٣٨٨,٠٠)	٠,٠٠	(١٤,٣٨٨,٠٠)		إجمالي المصروفات
١٠,٦١٢,٠٠	٠,٠٠	١٠,٦١٢,٠٠		التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمرة
١٠,٦١٢,٠٠	٠,٠٠	١٠,٦١٢,٠٠		التغير في صافي الأصول خلال العام
٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠		الدخل الشامل الآخر
١٠,٦١٢,٠٠	٠,٠٠	١٠,٦١٢,٠٠		مجموع التغير الشامل في صافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١١ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



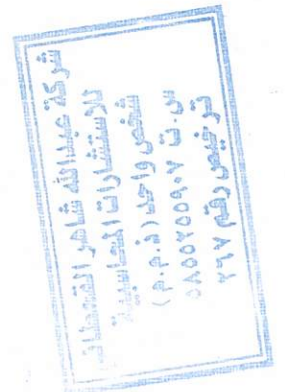
(٦)

جمعية مواقيت الحج والعمرة بنجران
ترخيص رقم (١٠٠٠٧٣١٩٠٠)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الأصول للفترة المالية من ٢٠٢٥/١٢/٣١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

الاجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	رأس المال المساهم به	اليان
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	التغير في صافي الأصول خلال العام
١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	الدخل الشامل الاخر
١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول
١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	تكوين الاحتياطيات
١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	١٠٠٠٧٣١٩٠٠	رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١١ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



(٧)

جمعية مواقيت للحج والعمرة بنجران
ترخيص رقم (١٠٠٠٧٣١٩٠٠)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان	الفترة المالية من ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
ريال سعودي	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:	
التغير في صافي الأصول لال العام	١٠,٦١٢,٠٠
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :	
إطفاء أصول غير ملموسة	١٠٨,٠٠
التغيرات في بنود الأصول والالتزامات المتداولة :	
التغير في المصروفات المستحقة	٢,٨٧٥,٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)	١٣,٥٩٥,٠٠
نقدية (مدفوعة) لشراء أصول غير ملموسة	(٨,٦٢٥,٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)	(٨,٦٢٥,٠٠)
صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه (٢+١)	٤,٩٧٠,٠٠
رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة	٠,٠٠
رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٤,٩٧٠,٠٠

الايضاحات المرفقة من ١ الي ١١ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها



جمعية مواقيت للحج والعمرة بنجران

ترخيص رقم (١٠٠٠٧٣١٩٠٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١

إيضاح رقم (١) عام :

إسم الجمعية :

التكــوين و النشاط :

جمعية مواقيت للحج والعمرة بنجران

تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (١٠٠٠٧٣١٩٠٠) بتاريخ ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ م ومقرها مدينة نجران ، وتعمل طبقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم ٨/م بتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ والشهادة سارية حتى ٢٠٢٩/٢/١٩ م .

أهداف الجمعية:

المشاركة مع الجهات العاملة في خدمة الحجاج والمعتمرين والزوار الترحيب والاحتفاء والتوديع للحجاج والمعتمرين والزوار عبر المراكز والمنافذ المخصصة لذلك دعم وتيسير البرامج الهادفة لتيسير أداء المناسك ببسر وسهولة تقديم الخدمات الإرشادية والتوعوية وتطويرها وتيسير استخدامها لضيوف الرحمن تشجيع شرائح المجتمع على التطوع في خدمة ضيوف الرحمن تأهيل وتدريب الكوادر التطوعية والعاملة من الجنسين لخدمة ضيوف الرحمن تحسين واثراء تجربة ضيوف الرحمن في كامل الرحلة المساهمة في بناء ورسم الصورة الذهنية الحسنة لإبراز دور المملكة في خدمة ضيوف الرحمن المشاركة في تنظيم وتقديم برامج السقاية والرفادة لضيوف الرحمن تأسست الجمعية بتاريخ ٢٠٢٥/٢/٢٠ م .

تأسيس الجمعية

الجمعية تحت التأسيس وهذه أول قوائم تصدر للجمعية منذ تأسيسها وتعبر عن الفترة المالية من ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

تمارس الجمعية أعمالها بمبنى جمعية بشكل مجاني و مؤقت ولا يوجد للجمعية عقارات والآلات ومعدات .

١/٣ : سياسة جمع التبرعات وصفها الخاصة بالجمعية

تلتزم الجمعية بما ورد في نظام جمع التبرعات رقم ٤٨م وتاريخ ١٤٤٦/٠٢/٠٨ هـ ولائحته التنفيذية وذلك عن طريق ما يلي:-

١- جمع التبرعات النقدية بما يتفق مع أهداف الجمعية المذكورة في لائحته الأساسية عن طريق حساباتها البنكية المعتمدة وفقاً لتعليمات البنك المركزي السعودي بحالات مالية او شيكات بنكية تودع في حساباتها المعتمدة وذلك بعد اخذ الموافقات اللازمة من الجهة المرخصة

٢- تقوم الجمعية قبل قيامها بحملة جمع التبرعات بتقديم طلب الى الجهة المرخصة وتتضمن الطلب الغرض من الحملة وتاريخ بدايتها ومدتها والمبلغ المراد جمعه. ويتم التوقف عن الحملة عند انتهاء المدة المحددة او توافر المبلغ المستهدف اليها اسبق

٣- تلتزم الجمعية بصرف ما جمعت من تبرعات على الغرض التي جمعت من اجله وفي حال تغيير وجهة الصرف يتم الرجوع الى الجهة المرخصة ومراعات شروط المئبرع ان وجدت

٤- تستقبل الجمعية التبرعات العينية ان وجدت من خلال مقرها الرئيسي او فروعها او المواقع المرخص لها بما يجمع التبرعات ويثبت ذلك في إيصال استلام ذو رقم متسلسل وتسلم نسخه منه للمئبرع.

٥- تقوم الجمعية بتحديد أصحاب الصلاحية في الصرف من التبرعات ويكون عددهم شخصين يتوقع مشترك يكون المسئول المالي توقعه أساسيا ويكون الصرف من حسابات الجمعية البنكية المعتمدة

٦- في حال وجود تبرعات دوليه يتم اخذ الموافقة من الجهة المرخصة والتنسيق معها.

٧- الجمعية على علم كامل بنظام جمع التبرعات ولائحته الأساسية ويتم الالتزام بها بالكامل وعلى علم تام بما ورد فيما يخص العقوبات والغرامات المقررة .

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعايير واللوائح والأنظمة الأخرى الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح .

ب- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لاقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبي :

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الأستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .



الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مكافآت نهاية الخدمة :

يتم احتساب مكافآت نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير المقيدة :

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لأي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد أصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الإيرادات / التبرعات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيرادات اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .



جمعية مواقيت للحج والعمرة بنجران

ترخيص رقم (١٠٠٠٧٣١٩٠٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات أنشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي . وذاك وفقاً لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملة الأجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملة أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملة الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج محاسبي في تسجيل معاملاته المالية .



(١١)

جمعية مواقيت للحج والعمرة بنجران

ترخيص رقم (١٠٠٠٧٣١٩٠٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٤ - النقد وما في حكمه :

البيان	٢٠٢٥/١٢/٣١ م ريال سعودي
مصرف الراجحي ح ٤٦٧٦٠٨٠١١٥٤٢٣٦٨	٤,٩٧٠,٠٠٠
المجموع	٤٩٧٠,٠٠٠



جمعية مواقيت الحج والعمره بنجران
ترخيص رقم (١٠٠٧٣١٩٠٠)
نجران - المملكة العربية السعودية

٥- جدول الأصول الغير ملموسة ومجمع إطفاءها في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م:

البيان	التكلفة			نسبة الإطفاء	مجمع الإطفاء			القيمة الدفترية في
	الرصيد في	إضافات	الرصيد في		إضافات	الرصيد في		
البيان	٢٠٢٥/٠٢/٢٠ م		٢٠٢٥/١٢/٣١ م		٢٠٢٥/٠٢/٢٠ م		٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م
برامج إلكترونية	٠	٨٦٢٥,٠٠		٢٠٪	٠	١٠٨,٠٠	١٠٨,٠٠	٨٥١٧,٠٠
الإجمالي	٠	٨٦٢٥,٠٠			٠	١٠٨,٠٠	١٠٨,٠٠	٨٥١٧,٠٠



(١٣)

جمعية مواقيت للحج والعمرة بنجران

ترخيص رقم (١٠٠٠٧٣١٩٠٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٦- مصروفات مستحقة :

البيان	٢٠٢٥/١٢/٣١ م ريال سعودي
أتعاب تدقيق ومراجعة	٢,٨٧٥,٠٠
إيجارات مستحقة	٠,٠٠
المجموع	٢,٨٧٥,٠٠



(١٤)

جمعية مواقيت للحج والعمرة بنجران
ترخيص رقم (١٠٠٠٧٣١٩٠٠)
نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٧- صافي الأصول:

٢٠٢٥/١٢/٣١ م				البيان
الاجمالي	صافي أصول	صافي الأصول	صافي الأصول	
ريال سعودي	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	
٠	٠	٠	٠	رصيد أول الفترة
١٠,٦١٢	٠	٠	١٠,٦١٢	التغير في صافي الأصول
١٠,٦١٢	٠	٠	١٠,٦١٢	المجموع

٨- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

الفترة المالية من ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيان				البيان
الاجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	
ريال سعودي				
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	تبرعات عامة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	المجموع



(١٥)

جمعية مواقيت للحج والعمرة بنجران

ترخيص رقم (١٠٠٠٧٣١٩٠٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

٩- مصروفات البرامج والأنشطة :

البيان	الفترة المالية من ٢٠٢٥/٠٢/٢٠ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
ريال سعودي	
مصاريف متنوعة محملة على النشاط	١٤,٢٨٠,٠٠٠
المجموع	١٤,٢٨٠,٠٠٠

١٠- اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ٠٨ / ٠٩ / ١٤٤٧ هـ الموافق : ٢٥ / ٠٢ / ٢٠٢٦ م .

١١- الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م.

