

جمعية عمارة المساجد

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٤)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية عمارة المساجد

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

### الراي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عمارة المساجد - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٥٤) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائها المالي وتدفعاتها 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 الراي 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 أداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

### أمر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأي مطلق في تاريخ ٢٩/١٠/٢٠٢٣ م.

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 مسؤولة عن تقييم مقتررة 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 مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.



### 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 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت نتيجة 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 إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم 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 تكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تكد 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.
- تقييم 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 إدارة جمعية عمارة المساجد - 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.  
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والتنظيم الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس  
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
محل مهني: ٢٢١/١١٣٢٢  
ALHAFSAH & PARTNERS  
Certified Accountants  
& Auditors

الرياض : ٠١ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ١١ مارس ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح
		<b>الأصول</b>
		<b>الأصول المتداولة</b>
٣٧٢,١٣٥,٧٦٩	٣٩٧,١٨٨,٢٠٤	(٤) النقد وما في حكمه
١٣,٩٨٤,٧٩١	١٢,٧٠٥,٣٤٤	(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
<b>٣٨٦,١٢٠,٥٦٠</b>	<b>٤٠٩,٨٩٣,٥٤٨</b>	<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
		<b>أصول أوقاف</b>
٤٤,٣٠١,٩٣٤	٤٣,٥٥٠,٩٠٣	(٦) العفارات الاستثمارية الوقفية
<b>٤٤,٣٠١,٩٣٤</b>	<b>٤٣,٥٥٠,٩٠٣</b>	<b>مجموع أصول أوقاف</b>
		<b>الأصول غير المتداولة</b>
٣,٢٧٠,٦٣٥	٢,٩٩٢,٧٨٤	(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٦٠,٨٠٢	٧١,٦٠٥	(٨) الأصول غير ملموسة - بالصافي
<b>٣,٤٣١,٤٣٧</b>	<b>٣,٠٦٤,٣٨٩</b>	<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
		<b>استثمارات الأصول المالية</b>
٦٢٥,٧٢٠	٦٢٥,٧٢٠	(٩) استثمارات غير المتداولة
<b>٦٢٥,٧٢٠</b>	<b>٦٢٥,٧٢٠</b>	<b>مجموع الاستثمارات الأصول المالية</b>
<b>٤٣٤,٤٧٩,٦٥١</b>	<b>٤٥٧,١٣٤,٥٦٠</b>	<b>إجمالي الأصول</b>
		<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
		<b>الالتزامات المتداولة</b>
٣,٥٥٠,٦٦٢	٣,٣٩٠,٧٥٣	(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
<b>٣,٥٥٠,٦٦٢</b>	<b>٣,٣٩٠,٧٥٣</b>	<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
		<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
١,٩٥٩,٤٠٩	٢,١٣٢,١٧٥	(١٠) مخصص نهاية الخدمة
<b>١,٩٥٩,٤٠٩</b>	<b>٢,١٣٢,١٧٥</b>	<b>مجموع الالتزامات غير المتداولة</b>
<b>٥,٥١٠,٠٧١</b>	<b>٥,٥٢٢,٩٢٨</b>	<b>اجمالي الالتزامات</b>
		<b>صافي الأصول</b>
٤,١٣٧,٩٦٦	١٩,٩٠٣,٢٠٣	صافي الأصول غير المقيدة
٣٦٤,٩٦٩,٤٢١	٣٦٤,٢٠٥,٥٩٤	(١٨) صافي الأصول المقيدة
٥٩,٨٦٢,١٩٣	٦٧,٥٠٢,٨٣٥	صافي أصول الأوقاف
<b>٤٢٨,٩٦٩,٥٨٠</b>	<b>٤٥١,٦١١,٦٣٢</b>	<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<b>٤٣٤,٤٧٩,٦٥١</b>	<b>٤٥٧,١٣٤,٥٦٠</b>	<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

## جمعية عمارة المساجد

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٤)

## قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٢ م	إجمالي ٢٠٢٣ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					<b>الإيرادات</b>
١,٢٥٩,٩٤١	٢,٨٣٤,٧٦١	-	-	٢,٨٣٤,٧٦١	التبرعات النقدية
٤,٦٩٠,١٥٧	٨,٠٧٩,٥٠٧	٨,٠٧٩,٥٠٧	-	-	التبرعات النقدية لأوقاف
٢٠,٧٧٣,٠١٩	١٩,٩٨٤,٣٠٤	-	١٩,٩٨٤,٣٠٤	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٧,٢٦٤,١٦٨	٥,٩٠٨,١٧٨	٩٤٥,٨٣٢	٤,٩٤٣,٩٦٥	١٨,٣٨١	(١٣) التبرعات عن طريق رسائل الجوال
٥٨٣,٥٥٩	١,٧٠٢,٥١٤	-	-	١,٧٠٢,٥١٤	تبرعات مكافآت نقاط الراجحي
٢٧٦,٨٠٠	-	-	-	-	تبرعات منصة إحسان
-	٩٦,٠٠٠	-	-	٩٦,٠٠٠	إيراد بيع كراسات ورسوم
١,٧٤٢,٠٧٥	١,٤٦١,٠٧٣	-	٨٩٢,٩١٦	٥٦٨,١٥٦	(١٤) إيرادات إيجارات
٢٨٧,٥٢٠	٢٠٠,٥٥٠	-	٢٠٠,٥٥٠	-	الملح الحكومية دعم صندوق الموارد البشرية
٢٠,٠١٧	١٢,٣٥٦	-	-	١٢,٣٥٦	خدمات تطوعية
١٠,٢٠٠	٩,٠٠٠	-	-	٩,٠٠٠	اشتراكات الأعضاء
٣,٢٩٩,٥٢٨	٤,٠٦٥,٩٤٧	-	-	٤,٠٦٥,٩٤٧	إيرادات الدعم الفني والإشراف
١٩٦,٠٩٠	٢٤٠,٤٧٦	-	٢٤٠,٤٧٦	-	حرامات وخصومات المشاريع على المقاولين
-	٣٤٧,٥٢٥	-	-	٣٤٧,٥٢٥	استقطاع حصة تأمينات العاملين
٤,١٤٥,٥٤٨	١٥,١٦٤,٤٢٦	-	-	١٥,١٦٤,٤٢٦	برامج حساب
٣,٥١٤,٣٢٩	٢,٠٠٤,٩٥٨	-	-	٢,٠٠٤,٩٥٨	إرباح راس مالية
-	-	(٩٩٤,٤٠٣)	(١٦,٥٣٣,٢٠٨)	١٧,٥٢٧,٦١١	<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
٤٨,٠٦٢,٩٥١	٦٢,١١١,٥٧٤	٨,٠٣٠,٩٣٦	٩,٧٢٩,٠٠٣	٤٤,٣٥١,٦٣٥	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام إجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف
					<b>المصروفات</b>
٢٩,٥١٢,٣٥٨	١٨,٣٩٣,٩٠٩	-	-	١٨,٣٩٣,٩٠٩	(١٥) مصروفات الأنشطة
٢٠٤,٠٨٦	٢٤٣,٣٧٢	-	-	٢٤٣,٣٧٢	(١٦) مصاريف أوقاف
٤٧,٠٠٢	١١٧,٥٢٥	-	-	١١٧,٥٢٥	مصاريف حوكمة
١,٩٨١,١١٧	١,٦٢٣,٠١٥	-	-	١,٦٢٣,٠١٥	(١٧) مصروفات جمع أموال
٢٠,٠١٧	١٢,٣٥٦	-	-	١٢,٣٥٦	خدمات تطوعية
٧,٣٥٠,٤٢٢	٧,٢٨٢,٩٤٠	-	-	٧,٢٨٢,٩٤٠	(١٨) المصروفات العمومية والإدارية
٣٠٢,١٢٣	٢٠٠,١٥٨	-	-	٢٠٠,١٥٨	(٧) إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٧٧٨,٠٣١	٧٥١,٠٣١	-	-	٧٥١,٠٣١	(٨) إهلاك أصول أوقاف
-	١١,٩٩٩	-	-	١١,٩٩٩	(٩) اطفاء الأصول غير الملموسة
٤٠,١٩٥,١٥٦	٢٨,٦٣٦,٣٠٥	-	-	٢٨,٦٣٦,٣٠٥	<b>إجمالي المصروفات</b>
٧,٨٦٧,٧٩٧	٣٣,٤٧٥,٢٦٩	٨,٠٣٠,٩٣٦	٩,٧٢٩,٠٠٣	١٥,٧١٥,٣٣٠	<b>التغير في صافي الأصول</b>
(١١,٢٩٦,٨٠٥)	(١٠,٨٣٣,٢١٧)	(٣٩٠,٢٩٤)	(١٠,٤٩٢,٨٣٠)	٤٩,٩٠٧	تسوية سنوات سابقة
٤٣٢,٣٩٨,٥٩٠	٤٢٨,٩٦٩,٥٨٠	٥٩,٨٦٢,١٩٣	٣٦٤,٩٦٩,٤٢١	٤,١٣٧,٩٦٦	صافي الأصول بداية السنة
٤٢٨,٩٦٩,٥٨٠	٤٥١,٦١١,٦٣٢	٦٧,٥٠٢,٨٣٥	٣٦٤,٢٠٥,٥٩٤	١٩,٩٠٣,٢٠٣	<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

## قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٧,٨٦٧,٧٩٥	٣٣,٤٧٥,٢٦٩	التغير في صافي الأصول
٣٠٢,١٢٣	٢٠٠,١٥٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١١,٩٩٩	إطفاء الأصول غير الملموسة
٧٧٨,٠٣١	٧٥١,٠٣١	اهلاك أصول اوقاف
-	(٢,٠٠٤,٩٥٨)	أرباح بيع عقارات وآلات ومعدات واستثمارات
(١١,٢٩٦,٨٠٥)	(١٠,٨٣٣,٢١٧)	تسويات سنوات سابقة
-	٣٦٤,٣٣٩	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(٢,٣٤٨,٨٥٦)	٢١,٩٦٤,٦٢١	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢,٥٩٨,٥٠٥)	١,٢٧٩,٤٤٧	مصرفوات مدفوعة مقدمًا وارصدة مدينة أخرى
٢,٥٧٨,٥٧٦	(١٥٩,٩٠٩)	مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٢,٣٦٨,٧٨٥)	٢٣,٠٨٤,١٥٩	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٧٥,٢٠٩)	(١٩١,٥٧٢)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(٢,٤٤٣,٩٩٤)	٢٢,٨٩٢,٥٨٧	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٠٦,٦٦٦)	(١٣٢,٢٤٩)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
١,٩٧٥,٥٨٨	-	استثمارات
٣,٥٦٢,٨١٩	-	استبعاد أصول استثمارية
-	٢,٢٩٢,٠٩٧	متحصلات بيع أصول
٥,٣٣١,٧٤١	٢,١٥٩,٨٤٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
٢,٨٨٧,٧٤٧	٢٥,٠٥٢,٤٣٥	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣٦٩,٢٤٨,٠٢٢	٣٧٢,١٣٥,٧٦٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٧٢,١٣٥,٧٦٩	٣٩٧,١٨٨,٢٠٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية عمارة المساجد، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٤) ، بتاريخ ٣٠/٣/١٤٤١هـ الموافق في ٢٧/١١/٢٠١٩م ، مركزها الرئيسي: الرياض- المملكة العربية السعودية .

١.١ - تتمثل اهداف الجمعية طبقاً للنظام الاساسي في ما يلي :-

- \* عمارة المساجد وصيانتها والعناية بها.
- \* فتح المجال للمحسنين للمساهمة في عمارة المساجد وصيانتها وتسهيل أمورهم لذلك.
- \* تبني الدراسات والبحوث والمسابقات المتعلقة بالمساجد.
- \* إقامة المؤتمرات والندوات واللقاءات حول عمارة المساجد وخدماتها.
- \* تقديم الدعم الإداري والفني للراغبين في إقامة المساجد والمصليات بأنواعها.

٢.١ - السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض واعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للقرير 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 القائلونيين الملائمة لظروف الجمعية .  
و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للقرير 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 .



## (٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

## ١-٣ النقدية و ما في حكمها :

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

## ٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب 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 ، ويتم 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 والألات والمعدات :

تمثل ممتلكات والألات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات و الألات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التخديرية المثبتة بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره للموجودات كما يلي :-

اثاث ومفروشات	١٤,٢٨%	سيارات	٢٥%
الات ومعدات	١٤,٢٨%	اجهزة كهربائية ومكتبية	١٤,٢٨%
برامج وتقنيات	١٤,٢٨%	اجهزة تبريد وتدفئة	١٤,٢٨%
لوحات اعلان	١٠%	المباني الوقفية ، المباني	٣%

تتم مراجعة القيمة المثبتة 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 بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

## ٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالاضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايزادات هذه الاوقاف.

## ٥-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء 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 سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

## ٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتي 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 للجمعية .

## أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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 إيهما اقل. اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الأيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

## ب- الجمعية كمؤجر

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

## ٧-٣ 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 تسفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

## ٨-٣ منافع الموظفين :

## أ- منافع الموظفين قصيرة 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 لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ 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 و الفرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 إقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

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

أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (يتبعه) :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير شاذلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مفيدة و تبرعات غير مفيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط 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 الاستخدام 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 .

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 ، 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 .

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه) :-

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 . وبعد 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 وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المفيدة وغير المفيدة نتيجة رفع القيود من قبل المبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية .

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الانشطة :

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

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 .

### ٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والاقصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

#### صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا 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 بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا 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 عمارة المساجد

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣٧٢,١٣٥,٧٦٩	٣٩٧,١٨٨,٢٠٤	البنوك
٣٧٢,١٣٥,٧٦٩	٣٩٧,١٨٨,٢٠٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة
٥١,٧٩٣	٥٨,٤٥١	عهد العاملين
٣,٢٧٥	٣,٢٧٥	عهدة وقف بطحاء قريش
١٣,٧١٠	١٠,٠٠٠	سلف العاملين
٤٩,٨٠٠	٤٩,٨٠٠	مدينون متوعون
٥٠,٠٠٠	-	دفعات مقدمة للمقاولين
٨٢,٤٤٩	٨٢,٤٤٩	محمد حمود العتيبي
٦٤,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	شركة حلول الريادة
٥٢,٠٠٠	٥٢,٠٠٠	مؤسسة باحة الفصيم
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	شركة كارذ العربية الإعلانية
٣٨٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠	شركة نماء الإعلامية
٢,١٧٩,٥٨٧	٢,٣٥٦,٩٠٣	إيرادات مستحقة
٢٢,٩١٧	-	مصروفات مقدمة
١٠,٩٦٢,١٠٥	٩,٥٧٥,٣١١	ضريبة القيمة المضافة على المدخلات
(٧٦,٨٤٥)	(٧٦,٨٤٥)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٣,٩٨٤,٧٩١	١٢,٧٠٥,٣٤٤	

الاجمالي	مباني	أراضي	(٦) العقارات الاستثمارية الوقفية
٤٧,٧٤٠,٥٦٩	١٢,٠٦٧,١٨٨	٣٥,٦٧٣,٣٨١	التكلفة
٤٧,٧٤٠,٥٦٩	١٢,٠٦٧,١٨٨	٣٥,٦٧٣,٣٨١	الرصيد في بداية السنة
٣,٤٣٨,٦٣٥	٣,٤٣٨,٦٣٥	-	الرصيد في نهاية السنة
٧٥١,٠٣١	٧٥١,٠٣١	-	الإهلاك المتراكم
٤,١٨٩,٦٦٦	٤,١٨٩,٦٦٦	-	الرصيد في بداية السنة
			اهلاك خلال السنة
			الرصيد في نهاية السنة
٤٣,٥٥٠,٩٠٣	٧,٨٧٧,٥٢٢	٣٥,٦٧٣,٣٨١	القيمة الدفترية
٤٤,٣٠١,٩٣٤	٨,٦٢٨,٥٥٣	٣٥,٦٧٣,٣٨١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية عمارة المساجد  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)  
(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالاصافي (بتبع)

التكلفة	أراضي	مباني	سيارات	أثاث	آلات ومعدات مكتبية
الرصيد في بداية السنة	١,٠٠٠,٠٠٠	٥,٦٨٨,٩٨١	١٨٩,١٥٠	٩٦٢,٥٨٢	١,٤٣٠,٠٦٠
إضافات خلال السنة	-	-	-	٩,٢٤٤	-
الإستبعادات خلال السنة	-	(٧٧٤,٤٦٠)	(١٨٩,١٥٠)	-	-
الرصيد في نهاية السنة	١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٩١٤,٥٢١	-	٩٧١,٨٢٦	١,٤٣٠,٠٦٠
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة		٣,٥٣٨,٩٨٣	١٥٤,١٤٩	٩٠٩,٥٥٧	١,٤٠٨,٤٦٦
إهلاك خلال السنة		١٤٧,٤٣٥	-	٣٢,٠٧٤	١٢,٣٤٣
الإستبعادات خلال السنة		(٥٢٢,٣٢٠)	(١٥٤,١٤٩)	-	-
الرصيد في نهاية السنة		٣,١٦٤,٠٩٨	-	٩٤١,٦٣١	١,٤٢٠,٨٠٩
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٥٠,٤٢٣	-	٣٠,١٩٥	٩,٢٥١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٤٩,٩٩٨	٣٥,٠٠١	٥٢,٠٢٥	٢١,٥٩٤

جمعية عمارة المساجد  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (بتمه)

الإجمالي	نوحات اعلان	أجهزة تبريد وتدفئة	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	التكلفة
٩,٥٢٣,٢٥١	٣٦,٣٠٠	٦,٩٩٨	٤٨,٣٧٨	الرصيد في بداية السنة
١٣٢,٢٤٩	-	٧,٤٧٦	١١٥,٥٢٩	إضافات خلال السنة
(٩٦٣,٦١٠)	-	-	-	الاستخدامات خلال السنة
٨,٥٣١,٠٨٨	٣٦,٣٠٠	١٤,٤٧٤	١٦٣,٩٠٧	الرصيد في نهاية السنة
				الإهلاك المتراكم
٦,٠١٤,٦١٥	-	٤٣٧	٣,٠٢٣	الرصيد في بداية السنة
٢٠٠,١٥٨	-	١,٠٥٠	٧,٢٥٦	اهلاك خلال السنة
(٦٧٦,٤٦٩)	-	-	-	الاستخدامات خلال السنة
٥,٥٣٨,٣٠٤	-	١,٤٨٧	١٠,٢٧٩	الرصيد في نهاية السنة
				القيمة الدفترية
٢,٩٩٢,٧٨٤	٣٦,٣٠٠	١٢,٩٨٧	١٥٣,٦٢٨	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٣٤٧,٨٣٤	٣٦,٣٠٠	٦,٥٦١	٤٥,٣٥٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



جمعية عمارة المساجد

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	رخص البرامج والانظمة	(٨) الاصول غير ملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١٦٠,٨٠٢	١٦٠,٨٠٢	الرصيد في بداية السنة
١٦٠,٨٠٢	١٦٠,٨٠٢	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
٧٧,١٩٨	٧٧,١٩٨	الرصيد في بداية السنة
١١,٩٩٩	١١,٩٩٩	اطفاء خلال السنة
٨٩,١٩٧	٨٩,١٩٧	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
٧١,٦٠٥	٧١,٦٠٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٣,٦٠٤	٨٣,٦٠٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>(٩) استثمارات متداولة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	استثمارات في شركة حمد العيد
٦٢٥,٧٢٠	٦٢٥,٧٢٠	
٦٢٥,٧٢٠	٦٢٥,٧٢٠	

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١١,٥٠٠	٤٠,٢٥٠	أتعاب استشارات قانونية مستحقة
٣٢,٢٠٠	٢٦,٠٨٧	أتعاب مراجعة خارجية مستحقة
٣٢٨,٣٨٣	٤٥٨,٦٣٨	إيرادات مقدمة
٦٤,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	ضمانات بنكية دائنة
١,٠٧٩,٥٩٧	١,٤٨٦,٠٧٢	ضمانات حسن تنفيذ من المقاولين
٨٤,٦٢٠	٤٥,٩٢٩	مناقص موظفين مستحقة
١٠,٨٢٣	١٧,٢٦٥	مصروفات مستحقة
٨٣٢,١٠٥	-	مصروفات برامج وأنشطة مستحقة
١,١٠٧,٤٣٤	١,٢٥٢,٥١٢	مخصص إجازات العاملين
٣,٥٥٠,٦٦٢	٣,٣٩٠,٧٥٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٠٣٤,٦١٨	١,٩٥٩,٤٠٩	رصيد بداية السنة
٤٢٠,٠٢٩	٣٦٤,٣٣٨	المكون خلال السنة
(٤٩٥,٢٣٨)	(١٩١,٥٧٢)	المسدد خلال السنة
١,٩٥٩,٤٠٩	٢,١٣٢,١٧٥	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٢) التبرعات النقدية العقيدة
-	٢,٩٠٨,٦٨٢	بناء مساجد
١٦,٩٧٦,٤٨٨	١٦,٤٧٨,٨٧٠	مساهمة في مساجد
٣,٥٧٥,٤٦٦	٥٩٦,١٠٣	العناية بالمساجد
١٦٩,٠٧٢	-	اكتمال مسجد
٥١,٩٩٣	٦٥٠	تأهيل وتوريد مساجد
٢٠,٧٧٣,٠١٩	١٩,٩٨٤,٣٠٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) التبرعات عن طريق رسائل الجوال
-	٤,٩٤٢,٤٣٥	مساهمات في المساجد (تبرع مفيد)
-	١,٥٢٩	صيانة وترميم مساجد (تبرع مفيد)
-	٩٤٥,٨٣٢	تبرع للوقف الجمعية (تبرع لوقف)
-	١٨,٣٨١	تبرع عام (تبرع غير مفيد)
-	٥,٩٠٨,١٧٧	

جمعية عمارة المساجد  
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) إيرادات الأيجار
٤٤٠,١١٦	٤٩٠,٣٥٠	ربع وقف الرياض (غير مقيد)
٦٧,٨٣٣	٧٧,٨٠٧	ربع وقف الدمام (غير مقيد)
١,١١٩,١٢٥	٨٩٢,٩١٦	ربع وقف مكة المكرمة (مقيد)
١١٥,٠٠٠	-	جزء من ربع عمارة الطائف (مقيد)
١,٧٤٢,٠٧٤	١,٤٦١,٠٧٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) مصروفات الأنشطة
٢٦,٨٥٣,٦٨٩	١٤,٧٦٨,٨٠٤	بناء مساجد
-	١,١٤٥,١٠٣	صيانة مساجد
٥٧٤,٩٣٠	٧٣٢,٤٧٠	تكاليف إشراف فني وهندسي
٨٤٤,٣٤٠	١٦٦,٠٨٧	خدمات إيصال كهرباء ومياه للمشاريع
٨,٠٠٠	٤١,٤٢٥	تكاليف تصاميم مشاريع
١٠٤,٦٨٢	٧٧,٥٨٨	المتابعة الميدانية والتكليف بالمهام
١,١٢٦,٧١٧	٤٥٣,٢١٥	تكاليف تأهيل وتوريد للمساجد
-	١,٠٠٩,٢١٨	رواتب محملة على الأنشطة
٢٩,٥١٢,٣٥٨	١٨,٣٩٣,٩١٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦) مصروفات أوقاف
-	١١٣,٥١٠	توزيعات عوائد الأوقاف
-	١٢٩,٨٦٢	صيانة وتحسين الوقف
-	٢٤٣,٣٧٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٧) مصروفات جمع أموال
-	٨,٠٠٠	مصاريف جمع الأموال
١,٩٨٠,٠٨٢	١,٥٠٣,١٨٣	الرواتب والاجور التقفية
١,٠٣٥	١١١,٨٣٢	المستهلكات
١,٩٨١,١١٧	١,٦٢٣,٠١٥	

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٨) المصروفات العمومية والإدارية
٣,٨٦٠,٥١٥	٣,٠٣٣,٧٨٥	رواتب وأجور وما في حكمها
١٤٥,١١٨	١,٠٩٨,٠١٤	مكافآت وحوافز وبدلات تكليف وانتدابات
١٣٢,٥٤٣	١١,٣١٩	تذاكر سفر وراتب إجازة
٧٦٥,٧٣٦	٨٤١,٠٦٩	تأمينات اجتماعية
١,٠٠١,٠٣١	٦٥١,٧٧٨	تأمين صحي للعاملين
٣٣,٧٢٣	٢٢,٧٠٠	احتفالات وملقبات
١٣٢,٦٢٧	١٤٧,٠٣٧	رسوم وغرامات
٣٩,٤٥٧	١٥,٦٥٠	تكاليف عمالة مؤقتة
٦٥٠,٠٣٤	٢٤٧,٠٢٥	الاجازات
-	١٠١,٤٤٤	انتدابات وزيارات
٢٣,٩٠٠	٦٤,٢٦٦	أدوات كتابية وأحبار ومطبوعات
-	٢,٣٢٥	وقود ومحروقات
٤٢,٩١٦	٤١,٨٣٧	ضيافة ونضافة
-	٣,١٥٠	مستهلكات أخرى
١١,٤٥١	٣,٦٦٧	صيانة سيارات
٨,٣٦٨	١١,٣٥٦	صيانة الآلات والأجهزة
٤٤,٠٨٥	١٤,٩٦٨	صيانة المباني والإنشاءات
٧٩,٦٨٠	٦٤,٠٠٦	المياه والكهرباء
١١٣,٦٢٩	٦٨,٨٨٣	الهواتف والاتصالات والشبكات
١٠٢,٥١٨	١٥٦,٩٦٧	إيجارات مكاتب
٩٦,٧٣٩	٢١٢,٠٨٢	أتعاب مهنية وتحكيم واستشارات
٦٠٠	١,٦٦٣	تدريب وتطوير وتأهيل
١٠,٥٥٤	٤,٠٦٠	بريد وبرقيات
١٦,٧٢٢	٢٥,٧٨٠	دعاية وإعلان
-	١,٥٢٦	عينات وهدايا
-	٤,٧٠٥	مصاريف بنكية وعمليات
-	٤,٠٩٠	غرامات
١٠,٣٠٥	-	نقل وانتقال
٢٨,١٧١	٥٩,٤٥٣	رخص واشتراكات برامج
-	٤,٠٠٠	أخرى
-	٣٦٤,٣٣٨	مكافأة نهاية الخدمة
٧,٣٥٠,٤٢٢	٧,٢٨٢,٩٤٣	

جمعية عمارة المساجد

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التصويات	المحزر من القيد	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢ م	(١٩) صافي الأصول المقيدة
٣٤٢,٣٤٣,٢٦٣	(١٠,٤٩٢,٨٣٠)	(١٢,١٣٣,٣٢٨)	-	٣٦٤,٩٦٩,٤٢١	رصيد اول المدة بعد التصويات
-	-	(٣,٨٠١,٥٩٨)	٣,٨٠١,٥٩٨	-	بناء مساجد
٢١,٤٢١,٣٠٥	-	-	٢١,٤٢١,٣٠٥	-	مساهمة في مساجد
-	-	(٥٩٧,٦٣٢)	٥٩٧,٦٣٢	-	العناية بالمساجد
-	-	(٦٥٠)	٦٥٠	-	تاهيل وتوريد مساجد
٢٠٠,٥٥٠	-	-	٢٠٠,٥٥٠	-	المنح الحكومية دعم صندوق الموارد البشرية
٢٤٠,٤٧٦	-	-	٢٤٠,٤٧٦	-	عرامات وحسميات المشاريع على المقاولين
<u>٣٦٤,٢٠٥,٥٩٤</u>	<u>(١٠,٤٩٢,٨٣٠)</u>	<u>(١٦,٥٣٣,٢٠٨)</u>	<u>٢٦,٢٦٢,٢١١</u>	<u>٣٦٤,٩٦٩,٤٢١</u>	

(٢٠) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية لجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠٢٤/٣/١١ م