



مساجد MĀSAJID

القوائم المالية لجمعية عمارة المساجد
لعام 2025م

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٤)

جمعية عمارة المساجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٤)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية عمارة المساجد

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عمارة المساجد مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥٤) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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 النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد وأداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية عمارة المساجد

مسؤوليات المراجع عن مراجعة 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 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 بشكل 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 بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة 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 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 تأكد 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 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.
- 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.

نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له والنتائج الهامة للتدقيق، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها أثناء تدقيقنا لجمعية عمارة المساجد.

عن شركة خالد الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض: ٠٦ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٣ أبريل ٢٠٢٦ م



عبدالرحمن عبدالله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No

ALRUWAIS & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣٩٣,٣٠٧,٤٨٠	٣٨٨,٦٤٠,٨١٥	(٤)	النقد وما في حكمه
١٣,٩٦٦,١٧٠	١٧,٧٢٦,٢٩٩	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصده مدينة أخرى
٤٠٧,٢٧٣,٦٥٠	٤٠٦,٣٦٧,١١٤		مجموع الأصول المتداولة
			<u>أصول الأوقاف</u>
٧٧,٣٧٥,٠٩٣	٧٦,٥٥٦,٣٤٠	(٦)	العقارات الاستثمارية الوقفية - بالصافي
٧٧,٣٧٥,٠٩٣	٧٦,٥٥٦,٣٤٠		مجموع أصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٩٣٦,٨١١	٢,٨٠٩,٠١٩	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١٥٣,٤٣٩	١٤١,٤٣٩	(٨)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٣,٠٩٠,٢٥٠	٢,٩٥٠,٤٥٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			<u>الاستثمارات والاصول المالية</u>
٦٢٥,٧٢٠	٦٢٥,٧٢٠	(٩)	الاستثمارات غير المتداولة
٦٢٥,٧٢٠	٦٢٥,٧٢٠		مجموع الاستثمارات والاصول المالية
٤٨٨,٣٦٤,٧١٣	٤٨٦,٤٩٩,٦٣٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥,١٩٩,٣٠٨	٥,٨١٣,٨٠٤	(١٠)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٥,١٩٩,٣٠٨	٥,٨١٣,٨٠٤		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢,٦٦٨,٩٠٤	٣,٩٠٢,٧٥٠	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٦٦٨,٩٠٤	٣,٩٠٢,٧٥٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٧,٨٦٨,٢١٢	٩,٧١٦,٥٥٤		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣٧,٢٧٨,٣١٦	٥٠,٢٧٧,٧٨٦		صافي الأصول غير المقيدة
٤٢٦,٤٥٠,٠٩٣	٤٠٤,٦٨٦,٥٨٨	(١٩)	صافي الأصول المقيدة
١٦,٧٦٨,٠٩٢	٢١,٨١٨,٧٠٤		صافي الأصول الاوقاف
٤٨٠,٤٩٦,٥٠١	٤٧٦,٧٨٣,٠٧٨		مجموع صافي الأصول
٤٨٨,٣٦٤,٧١٣	٤٨٦,٤٩٩,٦٣٢		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	٢٨٧,٣٩٥	-	-	٢٨٧,٣٩٥	٢٧٤,٠٦٣
التبرعات النقدية المقيدة (١٢)	-	١٩,٤١٥,٩٤٨	-	١٩,٤١٥,٩٤٨	٥٥,٨٠٣,٧٥٢
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	٤,٦٤٠,٠٨٥	٤,٦٤٠,٠٨٥	٥,٨٧٤,٤٥٢
التبرعات العينية	-	-	-	-	١٦,٣٣٧
استثمار ودائع منخفضة المخاطر	٤,٩٨١,٣٨٩	-	-	٤,٩٨١,٣٨٩	١,٥٩٢,٧٧٨
التبرعات عن طريق رسائل الجوال (١٣)	٤٣٨,٢٥٤	٤,١٨٩,٤٣٦	١,٠١٦,٦٥١	٥,٦٤٤,٣٤١	٣,٧٥١,٨٢٥
تبرعات مكافآت نقاط الراجحي	٧٢٩,٣٠٩	-	-	٧٢٩,٣٠٩	٦١٦,٧٩٦
تبرعات الدعم الإداري للمشروعات	١,٧٠٥,٧١٧	-	-	١,٧٠٥,٧١٧	٢,١٤٤,١٤١
إيرادات أخرى	٧,٢٦٥	-	-	٧,٢٦٥	-
رسوم منح كراسات المنافسات	١٠٩,٠٠٠	-	-	١٠٩,٠٠٠	١٠٣,٠٠٠
ايرادات الايجارات (١٤)	-	٣,٤٥٥,٣٧٠	-	٣,٤٥٥,٣٧٠	٢,٤١٢,٦٥٤
المنح الحكومي دعم صندوق الموارد البشرية	-	٨٠,١٣٠	-	٨٠,١٣٠	١٤١,١٠٨
خدمات تطوعية	-	١٢٠,٨٦٧	-	١٢٠,٨٦٧	٣٦,٥٢١
اشتراكات الأعضاء	٦,٢٣٦	-	-	٦,٢٣٦	٨,٢٥٠
تبرعات الدعم الفني والإشراف	-	١,٧٠٥,٧١٧	-	١,٧٠٥,٧١٧	٢,١٤٤,١٤١
غرامات وحسميات مشاريع المقاولين	٤٠٩,٢٦٣	-	-	٤٠٩,٢٦٣	٤٩٢,٦٢٣
استقطاع حصة تأمينات العاملين	٣٩٦,٨٦٤	-	-	٣٩٦,٨٦٤	٣٣٨,٧١٢
برنامج حصاد	١١,٤٨٥,٠٨١	-	٩٢٠,٣٤٦	١٢,٤٠٥,٤٢٧	١٨,٠٧٣,٠٣٢
تبرعات دعم تكاليف جمع الاموال	١,٧١٩,٦٦١	-	-	١,٧١٩,٦٦١	١,٨٤٢,٣١١
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤٦,٧٩٤,٤٨١	(٤٥,٢٦٨,٠١١)	(١,٥٢٦,٤٧٠)	-	-
إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف	٦٩,٠٦٩,٩١٥	(١٦,٣٠٠,٥٤٣)	٥,٠٥٠,٦١٢	٥٧,٨١٩,٩٨٤	٩٥,٦٦٦,٤٩٦
المصروفات والتكاليف					
مصروفات البرامج والأنشطة (١٥)	(٤٧,٧٥٢,٧٠٥)	-	-	(٤٧,٧٥٢,٧٠٥)	(٥٥,٨٠٩,٨٠٤)
مصروفات الاوقاف (١٦)	(٣٦٩,٣٧٦)	-	-	(٣٦٩,٣٧٦)	(١٩٥,١٢٢)
مصروفات الحوكمة والاستراتيجية	(٤٣٣,٩١٢)	-	-	(٤٣٣,٩١٢)	(١٧٣,٢٤٥)
مصروفات جمع الاموال (١٧)	(١,٩٨٩,٧٥٦)	-	-	(١,٩٨٩,٧٥٦)	(١,٦٨٠,٥٣٤)
مصروفات الاستثمار	(١٣٦,٧٧٧)	-	-	(١٣٦,٧٧٧)	(١٨١,٧٤٨)
المصروفات العمومية والإدارية (١٨)	(٧,٠٦٤,٠٢٨)	-	-	(٧,٠٦٤,٠٢٨)	(٦,٢٦١,٥٣٨)
اهلاك أصول الاوقاف (٦)	(١,١٥٧,٠٩٤)	-	-	(١,١٥٧,٠٩٤)	(٩٧٥,٩٠٥)
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	(٢٠٣,٣٠٤)	-	-	(٢٠٣,٣٠٤)	(٢٠٠,٥١٢)
اطفاء الاصول غير الملموسة (٨)	(١٢,٠٠٠)	-	-	(١٢,٠٠٠)	(١٢,٠٠٠)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٥٩,١١٨,٩٥١)	-	-	(٥٩,١١٨,٩٥١)	(٦٥,٤٩٠,٤٠٨)
التغير في صافي الاصول	٩,٩٥٠,٩٦٣	(١٦,٣٠٠,٥٤٣)	٥,٠٥٠,٦١٢	(١,٢٩٨,٩٦٨)	٣٠,١٧٦,٠٨٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	الاجمالي	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٩,٩٠٣,٢٠٣	٣٦٤,٢٠٥,٥٩٤	٦٧,٥٠٢,٨٣٥	٤٥١,٦١١,٦٣٢
تسويات على صافي الأصول	٧٣,٧٥٨	٢٢,٢١٠,٠٢٣	(٢٣,٥٧٥,٠٠٠)	(١,٢٩١,٢١٩)
التغير في صافي الأصول	١٧,٣٠١,٣٥٥	٤٠,٠٣٤,٤٧٦	(٢٧,١٥٩,٧٤٣)	٣٠,١٧٦,٠٨٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٧,٢٧٨,٣١٦	٤٢٦,٤٥٠,٠٩٣	١٦,٧٦٨,٠٩٢	٤٨٠,٤٩٦,٥٠١
التغير في صافي الأصول	٩,٩٥٠,٩٦٣	(١٦,٣٠٠,٥٤٣)	٥,٠٥٠,٦١٢	(١,٢٩٨,٩٦٨)
تسويات على صافي الأصول	٣,٠٤٨,٥٠٧	(٥,٤٦٢,٩٦٢)	-	(٢,٤١٤,٤٥٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥٠,٢٧٧,٧٨٦	٤٠٤,٦٨٦,٥٨٨	٢١,٨١٨,٧٠٤	٤٧٦,٧٨٣,٠٧٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٠,١٧٦,٠٨٨	(١,٢٩٨,٦٩٨)	التغير في صافي الأصول
٩٧٥,٩٠٥	١,١٥٧,٠٩٤	اهلاك أصول الاوقاف
٢٠٠,٥١١	٢٠٣,٣٠٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	اطفاء الأصول غير الملموسة
٧٨٩,٣٢٣	١,٢٣٣,٨٤٦	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١,٢٩١,٢١٩)	(٢,٤١٤,٤٥٥)	تسويات
٣٠,٨٦٢,٦٠٨	(١,١٠٧,١٧٩)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(١,٢٦٠,٨٢٦)	(٣,٧٦٠,١٢٩)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصده مجبنة أخرى
١,٨٠٨,٥٥٥	٦١٤,٤٩٦	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٣١,٤١٠,٣٣٧	(٤,٢٥٢,٨١٢)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢٥٢,٥٩٤)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١,١٥٧,٧٤٣	(٤,٢٥٢,٨١٢)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤٤,٥٣٩)	(٧٥,٥١٢)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٩٣,٨٣٤)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(٣٤,٨٠٠,٠٩٥)	(٣٣٨,٣٤١)	إضافات أصول الاوقاف
(٣٥,٠٣٨,٤٦٨)	(٤١٣,٨٥٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٣,٨٨٠,٧٢٥)	(٤,٦٦٦,٦٦٥)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣٩٧,١٨٨,٢٠٥	٣٩٣,٣٠٧,٤٨٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣٩٣,٣٠٧,٤٨٠	٣٨٨,٦٤٠,٨١٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:

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

١.١ اهداف الجمعية:

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

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 للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم 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 اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة 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) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢-٣ المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحويلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ 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 بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات 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 التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي :

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم 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 وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٥-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الاصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الانشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

٦-٣ استثمار في شركات وجهات تابعة:

يتم إثبات الاستثمار في رؤوس أموال شركات وجهات تابعة مملوكة بالأغلبية وللجمعية تأثير هام وسيطرة وسلطة تحكم في السياسات المالية والتشغيلية على تلك الشركات والجهات التابعة ويقاس الاستثمار مبدئياً على أساس التكلفة التاريخية ويتم تعديل الاستثمار لاحقاً بالزيادة أو النقص وفقاً لطريقة حقوق الملكية والذي يتم تحديده بمقدار حصة الجمعية في تلك الشركات والجهات التابعة على أساس آخر قوائم مالية لها.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٧-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٨-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- 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 الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار سنة الإيجار.

ب- 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 الانشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها .

٩-٣ المخصصات

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

١٠-٣ 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

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قِيمَت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

١١-٣ 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 والتنمية الاجتماعية 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١٢-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة .

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :

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 الجمعية 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 الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه 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 السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 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 . 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 المنح من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية 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 وإعادة 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 الجمعية .

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١٢-٣ قائمة الانشطة :

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

تتمثل 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 و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١٣-٣ 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 ، ومن 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقييت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٤-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

١٥-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلًا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
النقد لدى البنوك	٢٨٨,٦٤٠,٨١٥	٣٩٣,٣٠٧,٤٨٠
وديعة في مصرف الراجحي قصيرة الاجل	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-
	٣٨٨,٦٤٠,٨١٥	٣٩٣,٣٠٧,٤٨٠

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
عهد عاملين	-	١٨,٣٤٥
سلف العاملين	٣٠٤,٥٠٩	١٠,٠٠٠
مديني عقود ايجارات	٨٩٨,٠٩١	٥٩,١٠٧
محمد حمود العتيبي	٨٢,٤٤٩	٨٢,٤٤٩
شركة حلول الريادة	٦٤,٠٠٠	٦٤,٠٠٠
مؤسسة باحة القصيم	٥٢,٠٠٠	٥٢,٠٠٠
شركة كارد العربية الاعلانية	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
شركة نماء الاعلامية	٣٨٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠
دفعات مقدمة لموردين	١٧,٠٨٤	٢٤,٧٥٧
إيرادات مستحقة	٣,٠٢٧,١٨٦	٢,٤٢٧,٠٤٦
ضريبة القيمة المضافة على المدخلات	١٢,٨٢٧,٨٢٥	١٠,٧٧٥,٣١١
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(٧٦,٨٤٥)	(٧٦,٨٤٥)
	١٧,٧٢٦,٢٩٩	١٣,٩٦٦,١٧٠

(٦) العقارات الاستثمارية الوقفية - بالصافي			
الأراضي	المباني	الاجمالي	التكلفة
٥٦,٨٢٧,٠٨٤	٢٥,٧١٣,٥٨٠	٨٢,٥٤٠,٦٦٤	الرصيد في بداية السنة
-	٣٣٨,٣٤١	٣٣٨,٣٤١	الاضافات خلال السنة
٥٦,٨٢٧,٠٨٤	٢٦,٠٥١,٩٢١	٨٢,٨٧٩,٠٠٥	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم			
-	٥,١٦٥,٥٧١	٥,١٦٥,٥٧١	الرصيد في بداية السنة
-	١,١٥٧,٠٩٤	١,١٥٧,٠٩٤	اهلاك السنة
-	٦,٣٢٢,٦٦٥	٦,٣٢٢,٦٦٥	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية			
٥٦,٨٢٧,٠٨٤	١٩,٧٢٩,٢٥٦	٧٦,٥٥٦,٣٤٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٦,٨٢٧,٠٨٤	٢٠,٥٤٨,٠٠٩	٧٧,٣٧٥,٠٩٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٧) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي (بتبع)				
الارضى	المباني	الات وأجهزة عرض	اثاث ومفروشات	التكلفة
١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٩١٤,٥٢١	٨,٢٦٠	٩٩٠,٥١٧	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	٣,٣٢٤	الإضافات خلال السنة
١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٩١٤,٥٢١	٨,٢٦٠	٩٩٣,٨٤١	الرصيد في نهاية السنة
				<u>الإهلاك المتراكم</u>
-	٣,٣١١,٥٣٣	-	٩٤١,٦٣١	الرصيد في بداية السنة
-	١٤٧,٤٣٥	-	٩٠٣	اهلاك السنة
-	٣,٤٥٨,٩٦٨	-	٩٤٢,٥٣٤	الرصيد في نهاية السنة
				<u>القيمة الدفترية</u>
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٥٥,٥٥٣	٨,٢٦٠	٥١,٣٠٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٠٢,٩٨٨	٨,٢٦٠	٤٨,٨٨٦	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي (يتمه)					
الات ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب الي وملحقاتها	أجهزة تبريد وتدفئة	لوحات اعلان	الاجمالي	
<u>التكلفة</u>					
١,٤٣٠,٠٦٠	٢٣٣,٨٠٠	٢١,٧٧٨	٧٦,٦٩١	٨,٦٧٥,٦٢٧	الرصيد في بداية السنة
-	٥٥,٣٩٠	٤,٥٤٧	١٢,٢٥١	٧٥,٥١٢	الاضافات خلال السنة
١,٤٣٠,٠٦٠	٢٨٩,١٩٠	٢٦,٣٢٥	٨٨,٩٤٢	٨,٧٥١,١٣٩	الرصيد في نهاية السنة
<u>الاهلاك المتراكم</u>					
١,٤٢٨,١٥٩	٤٧,٨٥٢	٤,٣٨٧	٥,٢٥٤	٥,٧٣٨,٨١٦	الرصيد في بداية السنة
-	٤٤,٥٢٢	٣,٦٣٤	٦,٨١٠	٢٠٣,٣٠٤	اهلاك السنة
١,٤٢٨,١٥٩	٩٢,٣٧٤	٨,٠٢١	١٢,٠٦٤	٥,٩٤٢,١٢٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>					
١,٩٠١	١٩٦,٨١٦	١٨,٣٠٤	٧٦,٨٧٨	٢,٨٠٩,٠١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٩٠١	١٨٥,٩٤٨	١٧,٣٩١	٧١,٤٣٧	٢,٩٣٦,٨١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) الأصول غير الملموسة – بالصافي		التكلفة
الإجمالي	رخص البرامج والانظمة	
٢٥٤,٦٣٦	٢٥٤,٦٣٦	الرصيد في بداية السنة
٢٥٤,٦٣٦	٢٥٤,٦٣٦	الرصيد في نهاية السنة
		<u>الإهلاك المتراكم</u>
١٠١,١٩٧	١٠١,١٩٧	الرصيد في بداية السنة
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	اهلاك السنة
١١٣,١٩٧	١١٣,١٩٧	الرصيد في نهاية السنة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٤١,٤٣٩	١٤١,٤٣٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٥٣,٤٣٩	١٥٣,٤٣٩	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		<u>(٩) الاستثمارات غير المتداولة</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	استثمارات في شركة حمد العيد
٦٢٥,٧٢٠	٦٢٥,٧٢٠	
٦٢٥,٧٢٠	٦٢٥,٧٢٠	
		<u>(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أتعاب استشارات قانونية مستحقة
١١,٥٠٠	٢٠,٠٠٠	أتعاب مراجعة خارجية مستحقة
٢٦,٠٨٧	٢٦,٠٨٧	إيرادات مقدمة
٨٠٨,٩٦٧	٧٤٢,٠٠١	ضمانات بنكية دائنة
٦٤,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	ضمانات حسن تنفيذ من المقاولين
٣,١٦١,٧٨٢	٣,٠٢١,٩٩٠	منافع موظفين مستحقة
٣٧,٧٢٣	٤٨٣,٧٦٧	ذمم عاملين دائنة
٥٥٠	٥٥٠	مخصص إجازات العاملين
١,٠٨٧,٦٦٩	١,٤٥٥,٠٨٠	مستهلكات مستحقة
١,٠٣٠	٣٢٩	
٥,١٩٩,٣٠٨	٥,٨١٣,٨٠٤	

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة		٢,٦٦٨,٩٠٤	٢,١٣٢,١٧٥
المكون خلال السنة		١,٢٣٣,٨٤٦	٧٨٩,٣٢٣
المسدد خلال السنة		-	(٢٥٢,٥٩٤)
الرصيد في نهاية السنة		٣,٩٠٢,٧٥٠	٢,٦٦٨,٩٠٤
(١٢) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بناء مساجد		٢,٢٩٢,٢٤٩	١٣,٤٧٤,٨٨٦
مساهمة في مساجد		١٦,٥٠٥,٠٠٢	٤٠,٩٦٧,٣٦٧
العناية بالمساجد		٦١٨,٦٩٧	١,٣٦١,٤٩٩
		١٩,٤١٥,٩٤٨	٥٥,٨٠٣,٧٥٢
(١٣) التبرعات عن طريق رسائل الجوال		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مساهمات في المساجد		٤,١٨٨,٢٦٩	٢,٩٤٧,٠٣٣
صيانة وترميم مساجد		١,١٦٧	٩٤٦
تبرع للوقف الجمعية		١,٠١٦,٦٥١	٧٨٩,٩٩٥
تبرع عام		٤٣٨,٢٥٤	١٣,٨٥١
		٥,٦٤٤,٣٤١	٣,٧٥١,٨٢٥
(١٤) إيرادات ايجارات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ربع وقف الرياض		٤٣٢,٠٨٣	٤٠٨,٠٩٩
ربع وقف الدمام		-	٣٠,١٧٣
ربع وقف مكة المكرمة		١,٠٥٨,٠٩٧	١,١٣٣,٦٤٧
ربع وقف ميليلز بوليفارد		١,٩٦٥,١٩٠	٨٣٣,٣٧٩
أخرى		-	٧,٣٥٦
		٣,٤٥٥,٣٧٠	٢,٤١٢,٦٥٤

<u>(١٥) مصروفات البرامج والانشطة</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بناء مساجد	٣٩,٥٧٩,٦٤٠	٢٤,٣٧١,٨٧٦	
صيانة مساجد	٦٩١,٣٠٥	٢١٧,٩٧٥	
تكاليف إشراف فني وهندسي	٧٧٤,٩٤٥	١,٠٧٢,١٥٠	
خدمات إيصال كهرباء ومياه للمشاريع	٢١٢,٥٩٩	١٣٥,٨٣٥	
تكاليف تصاميم مشاريع	-	٢٦٣,٥٢٩	
اشتراكات دعم البرامج والمشاريع	١٢٤,٧٦٧	-	
المتابعة الميدانية والتكليف بالمهام	٥٣,٥٦٧	٣٥,٤٤٦	
مشاركة في تمويل مشاريع	٣,٣٣٣,٣٣٦	٢٧,٨٠٠,٠١٢	
برنامج اكمال مساجد	٩٦,٣٠٥	٢٧٩,٨٠٠	
مصروفات خدمات تطوعية	١٢٠,٨٦٧	٣٦,٥٢١	
مصروفات محملة على النشاط	٢,٧٦٥,٣٧٤	١,٥٩٦,٦٦٠	
	٤٧,٧٥٢,٧٠٥	٥٥,٨٠٩,٨٠٤	
<u>(١٦) مصروفات الاوقاف</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصاريف توزيعات عوائد الأوقاف	١٨١,٦٣٨	١٦٦,٣٧٢	
صيانة وتحسين الوقف	١٨٧,٧٣٨	٢٨,٧٥٠	
	٣٦٩,٣٧٦	١٩٥,١٢٢	
<u>(١٧) مصروفات جمع الاموال</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصروفات جمع الأموال	٤٤١,٩٤٧	١٧٣,٣٨٥	
الرواتب والاجور النقدية	١,٥٤٧,٨٠٩	١,٥٠٢,٣٧٧	
المستهلكات	-	٤,٧٧٢	
	١,٩٨٩,٧٥٦	١,٦٨٠,٥٣٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) المصروفات العمومية والإدارية
٢,٦١٢,٧٣٠	٢,٥٣٥,٨٣٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٢٣,٥١٣	١,٣١٧,٤٥٨	البدلات وأخرى
٢٢,٦٥٢	٣٦,٦٥٤	تذاكر سفر وراتب إجازة
٨٣١,٥٩٦	٩٦٥,٣٨٨	تأمينات اجتماعية
٩٠٦,٣٦٧	٨٦٤,٧١٥	تأمين صحي للعاملين
-	٤٣,٥٠٦	عمل إضافي
١٥٣,٧٢٥	١٥٤,٠٧٥	مصاريف حكومية ورسوم وغرامات
١٩,٤٠٠	١٩,٥٩١	تكاليف عمالة مؤقتة
٦٢٥,٦٥٥	٤٢٠,٤٢٥	نهاية الخدمة والإجازات
٧٠,٠٠٧	٧٨,٢٤٢	انتدابات وزيارات
٢٥,١٠٠	٣٧,٣٢٣	أدوات كتابية وأحبار ومطبوعات
٨٤٥	٤٩١	وقود ومحروقات
٧,٨٤٦	١٠,٢٧٥	نظافة
٦٤,٨١٨	٧٣,٧١٩	صيانة
٦٩,٣٦٢	٦٤,٤٥٥	المياه والكهرباء
١٠١,١٥٥	٨٣,٧١٩	الهواتف والاتصالات والشبكات
٢٦,٦٢٣	٣٠,٣٤٠	ضيافة وبوفيه
١٤٤,٠٥٠	٩٧,٥١٦	إيجارات مكاتب
١٨٩,٤٣٥	١٤٩,٠٨٧	أتعاب مهنية وتحكيم واستشارات
-	٣,٨٢٠	شحن وتحميل
-	١٣,٦١٢	اشتراكات
٣,٧٠٦	٢١,٧٥٩	دعاية وإعلان
-	٨٠٠	تدريب
٢	٣	مصروفات بنكية
١٨,٠٢٥	-	غرامات
٤٤,٩٢٦	-	رخص واشتراكات برامج
-	٤١,٢٢٢	عينات وهدايا
٦,٢٦١,٥٣٨	٧,٠٦٤,٠٢٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١٩) صافي الأصول المقيّدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	تسويات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
رصيد اول المدة بعد التسويات	٣٤٩,٨٩٣,٢٣٩	-	(٣٨,٧٤٢,٦٥٠)	(٥,٤٦٢,٩٦٢)	٣٠٥,٦٨٧,٦٢٧
بناء مساجد	١,٩٧٤,٣٨٢	٢,٢٩٢,٢٤٩	(٤,٢٦٦,٦٣١)	-	-
مساهمة في مساجد	٣٧,٥٣٥,٦٩٣	١٦,٥٠٥,٠٠٢	-	-	٥٤,٠٤٠,٦٩٥
العناية بالمساجد	١,١٤٤,٤٧٠	٦١٨,٦٩٧	(٦٩١,٣٠٥)	-	١,٠٧١,٨٦٢
عوائد ايجارات وقفية	١,١٤٤,٤٧٠	٣,٤٥٥,٣٧٠	-	-	٤,٥٩٩,٨٤٠
خدمات تطوعية	-	١٢٠,٨٦٧	(١٢٠,٨٦٧)	-	-
المنح الحكومية دعم صندوق الموارد البشرية	٢٠٠,٥٥٠	٨٠,١٣٠	(٢٨٠,٦٨٠)	-	-
التبرعات عن طريق رسائل الجوال	-	٤,١٨٩,٤٣٦	-	-	٤,١٨٩,٤٣٦
تحويل من صافي أصول الأوقاف	٣٣,٨٢٤,١٩٠	-	-	-	٣٣,٨٢٤,١٩٠
غرامات وحسميات مشاريع المقاولين	٧٣٣,٠٩٩	-	-	-	٧٣٣,٠٩٩
تبرعات الدعم الفني والإشراف	-	١,٧٠٥,٧١٧	(١,١٦٥,٨٧٨)	-	٥٣٩,٨٣٩
	٤٢٦,٤٥٠,٠٩٣	٢٨,٩٦٧,٤٦٨	(٤٥,٢٦٨,٠١١)	(٥,٤٦٢,٩٦٢)	٤٠٤,٦٨٦,٥٨٨

(٢٠) الأحداث اللاحقة

خلال الفترة التالية لتاريخ انتهاء القوائم المالية، قيّمت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية للجمعية. كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(٢١) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(٢٢) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٩٦٥,٣٨٨ ريال سعودي.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٣ ابريل ٢٠٢٦ م.



مساجد MĀSAJID

🌐 masajid.sa 📺 📱 📧 📷 [masajid_ksa](https://www.instagram.com/masajid_ksa) ☎️ 0537775222 - 920009215