

جمعية عمارة المساجد والعناية بها تعظيم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٢)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية عمارة المساجد والعناية بها تعظيم

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عمارة المساجد والعناية بها تعظيم - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢١٧٢) - 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 المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى 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 آداب 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 الى 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 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 المكلفين بالحوكمة "أي الإدارة" هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

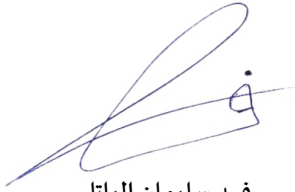
إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية عمارة المساجد والعناية بها تعظيم

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 جوهريّة، 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 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 تأكيد 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 تأكيد 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 المكلفين بالحوكمة 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 للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



فهد سليمان الباتني
ترخيص رقم (١١٤٤)



الرياض : ٠٩ رمضان ١٤٤٧ هـ.
الموافق : ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٥,٤٧٧,٥٣٢	١٧,٠١٩,٥٥٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٤,٦٤١	٤١,٩٩٢	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
١٥,٥٣٢,١٧٣	١٧,٠٦١,٥٥٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>اصول الاوقاف</u>
٤,٣٠٠,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠	(٦)	اصول الاوقاف - بالتكلفة
٤,٣٠٠,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠		مجموع اصول الاوقاف
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٥٢,٠٨٩	٢٣٨,٨٠٨	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٥,٧٠٥	١١,٧٩٥	(٨)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
١٦٧,٧٩٤	٢٥٠,٦٠٣		مجموع الأصول غير المتداولة
١٩,٩٩٩,٩٦٧	٢١,٦١٢,١٥٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٩,٠٥٤	-		الموردين
٢٩,٠٥٤	-		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣٩,٩٦٥	٧٨,٤٨٢	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٩,٩٦٥	٧٨,٤٨٢		مجموع الالتزامات المتداولة
٦٩,٠١٩	٧٨,٤٨٢		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٧,٥٥٤,٥٣٣	٦,٨٥٩,١٥١		صافي الاصول غير المقيدة
٧,٣٤٠,١٦٢	٨,٦٧٥,٨٠٩	(١٨)	صافي الاصول المقيدة
٥,٠٣٦,٢٥٣	٥,٩٩٨,٧١١	(١٩)	صافي اصول الاوقاف
١٩,٩٣٠,٩٤٨	٢١,٥٣٣,٦٧١		مجموع صافي الاصول
١٩,٩٩٩,٩٦٧	٢١,٦١٢,١٥٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

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

إجمالي م ٢٠٢٤	إجمالي م ٢٠٢٥	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل					
٨٣٦,١٧٨	٥٩١,٧٢٦	-	-	٥٩١,٧٢٦	التبرعات النقدية العامة
٣,٢٨٢,٩٢٨	٤,٧١٠,٣٣٥	-	٤,٧١٠,٣٣٥	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
١,٨٨٦,٧٧٩	٩٣٠,٢٩١	٩٣٠,٢٩١	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
٢,٦١٨,٥٢٦	٣٠١,١١٠	-	٣٠١,١١٠	-	(١١) دعم منصة احسان
٤٥٠,٠٠٠	٢٢٠,٦٣٨	-	-	٢٢٠,٦٣٨	(١٢) صندوق دعم الجمعيات
١٠٩,٥٠٠	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	-	تبرعات خدمات تطوعية - العناية بالمساجد
١٠,٥٠٠	٣,٥٠٠	-	-	٣,٥٠٠	اشتراكات الاعضاء
٤٦٥,١٩٣	٤٥٦,٣٢٧	٥٢,٨٦٧	٥٢,٨٦٧	٣٥٠,٥٩٣	(١٣) إيرادات الانشطة
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	(٢٠,٧٠٠)	(٣,٧٣٢,٦٦٥)	٣,٧٥٣,٣٦٥	اعادة تصنيف للتحقيق قيد الاستخدام
٩,٦٥٩,٦٠٤	٧,٢١٧,٩٢٧	٩٦٢,٤٥٨	١,٣٣٥,٦٤٧	٤,٩١٩,٨٢٢	إجمالي التبرعات واعادة التصنيف
المصروفات					
(٣,٦٤٧,٥٦٧)	٥,١٠٦,٨٩٦)	-	-	(٥,١٠٦,٨٩٦)	(١٤) مصروفات البرامج والانشطة
(٢٣٩,٣٨٣)	(٢٨,٧٠٠)	-	-	(٢٨,٧٠٠)	(١٥) مصروفات الاوقاف
(٢٠٦,٦٢٢)	(١١,٤٥٨)	-	-	(١١,٤٥٨)	(١٦) مصاريف جمع الاموال
(٧٣٠,٢٤١)	(٤٠٦,٣٨٢)	-	-	(٤٠٦,٣٨٢)	(١٧) المصروفات العمومية والادارية
(٢٨,٧٧٥)	(٥٧,٨٥٨)	-	-	(٥٧,٨٥٨)	(٧) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٨٤٥)	(٣,٩١٠)	-	-	(٣,٩١٠)	(٨) إطفاء الاصول غير الملموسة
(٤,٨٥٦,٤٣٣)	(٥,٦١٥,٢٠٤)	-	-	(٥,٦١٥,٢٠٤)	إجمالي المصروفات
٤,٨٠٣,١٧١	١,٦٠٢,٧٢٣	٩٦٢,٤٥٨	١,٣٣٥,٦٤٧	(٦٩٥,٣٨٢)	التغير في صافي الأصول

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

الإجمالي	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
١٥,١٢٧,٧٧٧	٧,٦١٦,٩٤٤	٣,٨٦٨,٢٩٨	٣,٦٤٢,٥٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٤٤٢,٦٨١	٤٩٤,٨٣٨	(٩٣٧,٥١٩)	تسويات سنوات سابقة
٤,٨٠٣,١٧١	(٣,٠٢٣,٣٧٢)	٢,٩٧٧,٠٢٦	٤,٨٤٩,٥١٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٩,٩٣٠,٩٤٨	٥,٠٣٦,٢٥٣	٧,٣٤٠,١٦٢	٧,٥٥٤,٥٣٣	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٦٠٢,٧٢٣	٩٦٢,٤٥٨	١,٣٣٥,٦٤٧	(٦٩٥,٣٨٢)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢١,٥٣٣,٦٧١	٥,٩٩٨,٧١١	٨,٦٧٥,٨٠٩	٦,٨٥٩,١٥١	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤,٨٠٣,١٧١	١,٦٠٢,٧٢٣	التغير في صافي الأصول
٢٨,٧٧٥	٥٧,٨٥٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٨٤٥	٣,٩١٠	إطفاء الاصول غير الملموسة
٣٢,٨٢٣	٥٢,٠٤١	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,٨٦٨,٦١٤	١,٧١٦,٥٣٢	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٨٨١,٠٥٦	١٢,٦٤٩	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٢٤,٥٠٤	(٢٩,٠٥٤)	مصروفات مستحقة
٥,٧٧٤,١٧٤	١,٧٠٠,١٢٧	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٧,٦٢٣)	(١٣,٥٢٤)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥,٧٦٦,٥٥١	١,٦٨٦,٦٠٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١١٢,٧٤٢)	(١٤٤,٥٧٧)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٩,٥٥٠)	-	اضافات الاصول غير الملموسة
(٤,٣٠٠,٠٠٠)	-	اضافات اصول الاوقاف
(٤,٤٣٢,٢٩٢)	(١٤٤,٥٧٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,٣٣٤,٢٥٩	١,٥٤٢,٠٢٦	التغير في النقدية خلال السنة
١٤,١٤٣,٢٧٣	١٥,٤٧٧,٥٣٢	رصيد النقدية في بداية السنة
١٥,٤٧٧,٥٣٢	١٧,٠١٩,٥٥٨	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

- جمعية عمارة المساجد والعناية بها تعظيم ، مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٢) في تاريخ ١٣/٠٣/١٤٤٣هـ الموافق ١٩/١٠/٢٠٢١م مقرها الرئيسي :- مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية .
- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية عمارة المساجد والعناية بها تعظيم برقم تسجيل (٤٠٣١٢٨١٩١٨) في تاريخ ٠٢/١١/١٤٤٤هـ ، ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١,١ اهداف الجمعية تتمثل فيما يلي :-

- بناء المساجد والجوامع وترميمها وإكمال البناء للمتعثر منها.
- صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها من فرش وتعديل وتطوير.
- المساهمة في العناية بمساجد الطرق بمنطقة مكة المكرمة ومساجد الطرق التي يرتادها المسافرون.
- العناية بالمساجد والجوامع وخدماتها من صيانة ونظافة وتأثيث وتأمين احتياجاتها التقنية لتبليغ العلم الشرعي.

٢,١ السنة المالية :

تبدأ القوائم المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(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 ، ولتطلبات 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 .

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تمثل 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 الأرصدة 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 للتحصيل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع . تقيد الممتلكات والآلات والمعدات 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

سيارات	٪٢٠	اثاث مكتبي	٪١٠
اجهزه كهربائية	٪١٥	اجهزه حاسب الي وطابعات	٪١٥

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.

٤-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المكتنأه بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة لانخفاض 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.

برنامج رافد	٪٢٥
-------------	-----

٥-٣ 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 بالاضافة 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 .

٦-٣ المصروفات المستحقة و الأرصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات 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 و تُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، و تُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٧-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي علي إيجار) 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 الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

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 الانشطة للسنة .

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

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

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم يكتسب فيها .

٨-٣ 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.

٩-٣ 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 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 قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

١٠-٣ 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 و القرارات 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 اقراراتها بناء على ذلك

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١١-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة 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 واقاف 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 بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او 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 ، و يعد 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 الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات : (يتمه)

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :

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

ب المصروفات والمساعدات :

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 و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها 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 ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس واثبات 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.

١٢-٣ صافي الاصول :

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

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد 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.

١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

١٤-٣ المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا 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 - ١٠ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

جمعية عمارة المساجد والعناية بها تعظيم
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٢)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣,٧٦١,١١٨	٣,٠٦٩,٣١٩	مصرف الراجحي - بناء المساجد ح/٩٩٩٥
٥,٧٥٩,٨٦٩	٣,٠١٣,٤٢٠	مصرف الراجحي - الاوقاف ح/٩٧٦٧
٦٤,٧٥٧	٩٣٣,٢١٧	مصرف الراجحي - المشاريع الموسمية ح/٤٥٩
٢,٣٠٦,٢٥٩	٩٠٩,٧٣٩	مصرف الراجحي - العام ح/٤٨٧١
٤٣٥,٣٦٢	٧٢٧,٩٢٧	البنك الاهلي ح/٧٨٠٦
٢,٦٦٦,٤٦٨	٥١٤,٣١٩	مصرف الراجحي - الترميم ح/٤٤٦٢
١٤٥,٨٧٥	٤٩٤,٣٢٦	مصرف الراجحي - الصيانة ح/٢٠٤٥
٦,٧١٣	١,٨٤١	مصرف الراجحي - العناية ح/٥٧٤٧
-	١,٠١١,٥٥٠	بنك الانماء - ادخار ح/١٠٠١
٣٣١,١١١	٣٤٣,٩٠٠	بنك الانماء ح/٤١٠٠٠
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	ودائع بنكية
١٥,٤٧٧,٥٣٢	١٧,٠١٩,٥٥٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
١١,٧٧٠	١١,٧٧٠	ايجار مدفوع مقدما
٤٢,٨٧١	٣٠,٢٢٢	منافع وخدمات وتأمين مقدمة
٥٤,٦٤١	٤١,٩٩٢	

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	الاراضي	(٦) اصول الاوقاف - بالتكلفة
-	٤,٣٠٠,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠	التكلفة
٤,٣٠٠,٠٠٠	-	-	الرصيد في بداية السنة
٤,٣٠٠,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠	الاضافات خلال السنة
-	٤,٣٠٠,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
-	٤,٣٠٠,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٣٠٠,٠٠٠	-	٤,٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والألات والمعدات – بالصافي

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجهزه حاسب الي وطابعات	اجهزه كهربائية	اثاث مكتبي	سيارات	التكلفة
٧٢,١٥١	١٨٤,٨٩٣	٣١,٧٤٨	١٢,٠٧٦	٤٧,٠٦٩	٩٤,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١١٢,٧٤٢	١٤٤,٥٧٧	-	١٤,١٦٧	-	١٣٠,٤١٠	الاضافات خلال السنة
١٨٤,٨٩٣	٣٢٩,٤٧٠	٣١,٧٤٨	٢٦,٢٤٣	٤٧,٠٦٩	٢٢٤,٤١٠	الرصيد في نهاية السنة
						الاهلاك المتراكم
٤,٠٢٩	٣٢,٨٠٤	٦,٧٩٨	٢,٣١٦	٥,٦٧٣	١٨,٠١٧	الرصيد في بداية السنة
٢٨,٧٧٥	٥٧,٨٥٨	٤,٤٨٢	٤,٧٣٤	٤,٥٤٣	٤٤,٠٩٩	اهلاك السنة
٣٢,٨٠٤	٩٠,٦٦٢	١١,٢٨٠	٧,٠٥٠	١٠,٢١٦	٦٢,١١٦	الرصيد في نهاية السنة
						القيمة الدفترية
-	٢٣٨,٨٠٨	٢٠,٤٦٨	١٩,١٩٣	٣٦,٨٥٣	١٦٢,٢٩٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٥٢,٠٨٩	-	٢٤,٩٥٠	٩,٧٦٠	٤١,٣٩٦	٧٥,٩٨٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	برنامج رافد	(٨) الأصول غير الملموسة - بالصافي
التكلفة			
-	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في بداية السنة
١٩,٥٥٠	-	-	الإضافات خلال السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في نهاية السنة
إطفاء المتراكم			
-	٣,٨٤٥	٣,٨٤٥	الرصيد في بداية السنة
٣,٨٤٥	٣,٩١٠	٣,٩١٠	إطفاء السنة
٣,٨٤٥	٧,٧٥٥	٧,٧٥٥	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية			
-	١١,٧٩٥	١١,٧٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٥,٧٠٥	-	١٥,٧٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٧٦٥	٣٩,٩٦٥	الرصيد في بداية السنة
٣٢,٨٢٣	٥٢,٠٤١	المكون خلال السنة
(٧,٦٢٣)	(١٣,٥٢٤)	المسدد خلال السنة
٣٩,٩٦٥	٧٨,٤٨٢	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٢,٨٦٥,٣٩٨	٣,٨٠٨,٧٣٩	بناء مساجد
٨٥,٨٩٠	٤٨١,٠٩٨	ترميم مساجد
١٨٣,٧٥٤	٢٨٨,٣٢٢	صيانة مساجد
٣٥,٨١٠	٥٥,٨٩٣	فرش المساجد
٥٢,٠٧٦	٤٣,٠٥٥	عناية مساجد
-	٣٠,٠٠٠	طوب وحديد واسمنت
-	٣,٢٢٨	الورشنة المتنقلة
٥٠,٠٠٠	-	تبرعات اوقاف عبدالله الضحيان دعم ايجار
١٠,٠٠٠	-	تبرعات الاشراف في مجلس الجمعيات الاهلية
٣,٢٨٢,٩٢٨	٤,٧١٠,٣٣٥	

جمعية عمارة المساجد والعناية بها تعظيم
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٢)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) دعم منصة احسان
-	١٥١,١١٠	تبرع لشراء سيارة الورشة المتنقلة - (وقف بغلف)
-	١٥٠,٠٠٠	دعم وقف تعظيم
٣٦٦,٨٥٠	-	ترميم مسجد بن ملح
١٠٦,٦٠٥	-	ترميم مسجد الإجابة
٨٧٣,٩٦٥	-	ترميم مسجد الطيبيني
٤٤١,٧٨٤	-	ترميم مسجد القوقاني
٨٢٩,٣٢٢	-	ترميم مسجد الصبان
٢,٦١٨,٥٢٦	٣٠١,١١٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) صندوق دعم الجمعيات
-	٢٢٠,٦٣٨	دعم رواتب الموظفين
١٣,٣٢٨	-	اجهزة التنظيب
٤٣٦,٦٧٢	-	الورشة المتنقلة
٤٥٠,٠٠٠	٢٢٠,٦٣٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) ايرادات الانشطة
٤٦٥,١٩٣	٣٢٦,٨٤٣	ايرادات استرداد ضريبة القيمة المضافة - غير مقيدة
-	٥٢,٨٦٧	ارباح استثمارات مخصصة للبرامج والانشطة - البناء - مقيدة
-	٥٢,٨٦٧	ربح الاوقاف
-	١١,٥٥٠	ارباح استثمارات - حساب الانماء الادخاري - غير مقيدة
-	١١,٠٠٠	مبيعات المناقصات - غير مقيدة
-	١,٢٠٠	تعويضات تأمين المركبات - غير مقيدة
٤٦٥,١٩٣	٤٥٦,٣٢٧	

جمعية عمارة المساجد والعناية بها تعظيم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات البرامج والانشطة
٢٥,٣٠٠	٥٨٩,٧٤٠	الدعاية والاعلان
٢٩٧,٩٥٠	٥٥٦,٩٦٥	الرواتب والأجور وما في حكمها
١,٩٣٥,٦١١	٥٣٦,٠٣٦	بناء مساجد
٢٣,٦٣١	٢٢٢,١٥٢	البدلات واجور العمالة المؤقتة
١٥٨,٨٤٥	٢٠٠,٠٨٤	العناية بالمساجد
٥٢,٩٤٣	١٥٥,١٧٧	تأمينات اجتماعية
-	١٣٩,٤٣٥	الورشه المتنقلة
٤٣,٥٩٦	٩٧,١١٢	التأمين الطبي
-	٥٥,٣١٠	الايجار
٣٥,٥٠٠	٥١,٧٥٠	تكاليف مهنية - أخرى
٥٨,١٧٧	٤٨,٣٠٠	فرش المساجد
٢٠٦,٣١٧	٣٦,٠٢٠	ترميم مساجد
٣٩,٣١٥	٣١,٧٨٢	منافع وخدمات وتأمين
٣,١١٣	١٠,١٥٢	مدفوعات حكومية
٣٠,٠٦٣	٩,٨٨٧	مكافأة نهاية الخدمة
٢١,٢٠٣	٨,٩٨٠	اشتراكات وتصديقات
١,٥٢٤	٤,٢٩٦	الهاتف والفاكس والإنترنت
١٦٦,٥٦٤	-	صيانة المساجد
٥,٠٠٠	-	مشروع السقيا
٢,٨٣٣	-	مكافئات وحوافز
١٢٩,٥٠٢	٤,٠٠٠	الخدمات التطوعية
٤١٠,٥٨٠	٢,٣٤٩,٧١٨	مصروفات منصة احسان (١٤-أ)
٣,٦٤٧,٥٦٧	٥,١٠٦,٨٩٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤-أ) مصروفات منصة احسان
-	٧٧٣,٢٢٣	ترميم مسجد الطيبشي
-	٧٢٦,٠٤١	ترميم مسجد الصبان
-	٤٣٢,٠٠٩	ترميم مسجد القوقاني
-	٣١١,٨٤٠	ترميم مسجد بن ملوح
-	١٠٦,٦٠٥	مشروع ترميم مسجد الاجابة
٤١٠,٥٨٠	-	مشروع السقيا
٤١٠,٥٨٠	٢,٣٤٩,٧١٨	

جمعية عمارة المساجد والعناية بها تعظيم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٧٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) مصروفات الاوقاف
٢٢٨,٤٥٨	٢٠,٧٠٠	مصروفات الوقف
١٠,٩٢٥	٨,٠٠٠	تكاليف مهنية - أخرى
٢٣٩,٣٨٣	٢٨,٧٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مصروفات جمع الاموال
٩,٣٣٣	-	مكافئات وحوافز أخرى
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	اشتراكات وتصدقات
١٩١,٥٣٩	٥,٧٠٨	الدعاية والاعلان
٢٠٦,٦٢٢	١١,٤٥٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) المصروفات العمومية والادارية
٣٩٦,٣٧٨	١٥٧,٢٠٤	رواتب واجور وما في حكمها
١٩,١٨٠	٢٦,٠٣٨	العمل الإضافي واجور العمالة المؤقتة
٨٧,١٩٣	٣٣,٤١٤	تأمينات اجتماعية
٨,٤٢٣	١٦,٠٣٩	بدل الإجازات وتذاكر السفر
٨٠,٦٥٠	١٠,٣٧١	التأمين الطبي
٢,٨٣٣	-	مكافئات وحوافز
١٥,٤١٦	٤,٤٦٢	مدفوعات حكومية
١٦,٤٠٣	٨,٦١٧	بدل الانتداب
٢٠,٣١١	٤٢,١٥٤	مكافأة نهاية الخدمة
-	٢٧,٤٨٩	بدل السكن
١٣,٠٠٦	١٩,٤٥١	أدوات مكتبية ومطبوعات
٩٠	١٦٠	مستهلكات أخرى
١,٥٣٤	١,٧٨٩	الكهرباء
٥,٦٦٠	٤,٢١٢	الهاتف والفاكس والإنترنت
٣,٩٦٩	٤,٤٧٥	ضيافة
١,٣٩٦	٤٧١	إيجارات سيارات
٢٧,٨٢٠	١٥,٣٠٩	ايجار مقر الجمعية
١٤,٣٧٥	١٤,٠٢٥	تكاليف مهنية - أخرى
٩٩٩	-	التدريب والتأهيل
١٣,٤٨١	١٨,٣٦٦	اشتراكات وتصدقات
١,١٢٤	١,٦٢٦	بنكية وعمولات
-	٣٦٠	عمالة مؤقتة
	٣٥٠	أجور الصيانة
٧٣٠,٢٤١	٤٠٦,٣٨٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٨) صافي الاصول المقيدة
٧,٠٨٦,٠٧٩	(٩٢٣,٥٣٦)	٣,٨٠٨,٧٣٩	٤,٢٠٠,٨٧٦	تبرعات بناء مساجد
١,٨٤٢	(١٢٢,٩٣٣)	٤٣,٠٥٥	٨١,٧٢٠	تبرعات عناية مساجد
٢٨٨,٣٢٢	-	٢٨٨,٣٢٢	-	تبرعات صيانة مساجد
٤٨١,٠٩٨	-	٤٨١,٠٩٨	-	تبرعات - ترميم مساجد
-	(٥٥,٨٩٣)	٥٥,٨٩٣	-	تبرعات فرش المساجد
-	(٣,٢٢٨)	٣,٢٢٨	-	تبرعات - الورشة المتنقلة
٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - طوب وحديد واسمنت
٤٦,٥٤٠	-	-	٤٦,٥٤٠	تبرع موسمية
-	(١١,٣٢٩)	-	١١,٣٢٩	تبرعات صندوق دعم الجمعيات - اجهزة التطيب
٢٥٤,٧٣٣	(١١٦,٤٣٨)	-	٣٧١,١٧١	تبرعات صندوق دعم الجمعيات - الورشة المتنقلة
١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	تبرعات الاشتراك في مجلس الجمعيات الاهلية
٥٥,٠١٠	(٣١١,٨٤٠)	-	٣٦٦,٨٥٠	تبرعات ترميم مسجد بن ملوح (منصة احسان)
٥,٥١٩	(١٠١,٠٨٦)	-	١٠٦,٦٠٥	تبرعات ترميم مسجد الاجابة (منصة احسان)
١٠٠,٧٤٣	(٧٧٣,٢٢٢)	-	٨٧٣,٩٦٥	تبرعات - ترميم مسجد الطيشي (منصة احسان)
٩,٧٧٥	(٤٣٢,٠٠٩)	-	٤٤١,٧٨٤	تبرعات ترميم مسجد القوقاني (منصة احسان)
١٠٣,٢٨١	(٧٢٦,٠٤١)	-	٨٢٩,٣٢٢	تبرعات ترميم مسجد الصبان (منصة احسان)
-	(٤,٠٠٠)	٤,٠٠٠	-	الخدمات التطوعية
٥٢,٨٦٧	-	٥٢,٨٦٧	-	ارباح استثمارات مخصصة للبرامج والانشطة - البناء
-	(١٥١,١١٠)	١٥١,١١٠	-	تبرع لشراء سيارة الورشة المتنقلة - منصة احسان (وقف بغلف)
١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - منصة احسان - دعم وقف تعظيم
٨,٦٧٥,٨٠٩	(٣,٧٣٢,٦٦٥)	٥,٠٦٨,٣١٢	٧,٣٤٠,١٦٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٩) صافي الاصول الاوقاف
٥,٩٩٨,٧١١	(٢٠,٧٠٠)	٩٨٣,١٥٨	٥,٠٣٦,٢٥٣	تبرعات الوقف
٥,٩٩٨,٧١١	(٢٠,٧٠٠)	٩٨٣,١٥٨	٥,٠٣٦,٢٥٣	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٢٠) الأحداث اللاحقة:-

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها إجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والإيضاحات المتممة لها.

(٢١) الالتزامات والالتزامات المحتملة

تنتهي مدة الإيجار التشغيلي مع انتهاء العقد، وإذا رغب الطرفان بالتجديد فتتم كتابة عقد إيجار جديد يتفق عليه الطرفان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الالتزامات
٢٩,٢١٦	١٥,٧٨٠	الإيجار التشغيلي
٢٩,٢١٦	١٥,٧٨٠	

(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 ١٨٨,٥٩١ ريال سعودي.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠٢٦ م.