

جمعية عمارة المساجد بالسلييل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥١٠٦ )

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

|      |                             |
|------|-----------------------------|
| ٢-١  | تقرير مراجع الحسابات        |
| ٣    | قائمة المركز المالي         |
| ٤    | قائمة الانشطة               |
| ٥    | قائمة صافي التغير في الأصول |
| ٦    | قائمة التدفقات النقدية      |
| ١٣-٧ | إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية عمارة المساجد بالسلييل

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية عمارة المساجد بالسلييل، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية عمارة المساجد بالسلييل (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / جمعية عمارة المساجد بالسلييل

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

### مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فأن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٣٠ شوال ١٤٤٦ هـ

٢٨ ابريل ٢٠٢٥ م

جمعية عمارة المساجد بالسلييل  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥١٠٦ )  
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
 المبالغ بالريال السعودي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ايضاح | الموجودات                              |
|------------------|------------------|-------|--|
|                  |                  |       | الموجودات المتداولة                    |
| ٢٠٩,٦٧٥          | ١٧٣,١٩٢          | (٣)   | النقد لدى البنوك                       |
| ٢٠٩,٦٧٥          | ١٧٣,١٩٢          |       | إجمالي الموجودات المتداولة             |
|                  |                  |       | الأستثمارات والأصول المالية            |
|                  |                  |       | الموجودات غير المتداولة                |
| ١٥٨,٤٥٥          | ١٦٥,٧٧٤          | (٤)   | الممتلكات والألات والمعدات، صافي       |
| ١٥٨,٤٥٥          | ١٦٥,٧٧٤          |       | إجمالي الموجودات غير المتداولة         |
|                  |                  |       | أصول الأوقاف                           |
| ٠                | ٢٨,٠٥٩           | (٥)   | مشاريع وقف تحت التنفيذ - مسجد الصناعية |
| ٠                | ٢٨,٠٥٩           |       | إجمالي أصول الأوقاف                    |
| ٣٦٨,١٣٠          | ٣٦٧,٠٢٥          |       | إجمالي الموجودات                       |
|                  |                  |       | الإلتزامات وصافي الأصول                |
|                  |                  |       | الإلتزامات المتداولة                   |
| ٥,٧٥٠            | ٥,٧٥٠            | (٦)   | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى        |
| ٥,٧٥٠            | ٥,٧٥٠            |       | إجمالي الإلتزامات المتداولة            |
|                  |                  |       | الإلتزامات غير المتداولة               |
| ٠                | ٢,٠٠٠            | (٧)   | مخصص مكافأة ترك الخدمة                 |
| ٠                | ٢,٠٠٠            |       | إجمالي الإلتزامات غير المتداولة        |
| ٥,٧٥٠            | ٧,٧٥٠            |       | إجمالي الإلتزامات                      |
|                  |                  |       | صافي الأصول                            |
| (٢,٤٤٠)          | ١٤٧,١٦٦          |       | صافي الأصول غير المقيدة                |
| ٣٦٤,٨٢٠          | ١٣٧,٩٣٤          | (١٢)  | صافي الأصول المقيدة                    |
| ٠                | ٧٤,١٧٥           |       | صافي أصول الأوقاف                      |
| ٣٦٢,٣٨٠          | ٣٥٩,٢٧٥          |       | إجمالي صافي الأصول                     |
| ٣٦٨,١٣٠          | ٣٦٧,٠٢٥          |       | إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول         |

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية عمارة المساجد بالسلييل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥١٠٦ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

| ٢٠٢٣ م  | ٢٠٢٤ م  | أوقاف  | مقيدة     | غير مقيدة | ايضاح |   |
|---------|---------|--------|-----------|-----------|-------|---|
| ٥٢٨     | ١٣,٦٩٧  | -      | -         | ١٣,٦٩٧    |       | الإيرادات والمكاسب                          |
| .       | ٤,١٥١   | -      | -         | ٤,١٥١     |       | التبرعات النقدية العامة                     |
| ٢٠٣,٩٠٩ | ٢٥٠,٥٨١ | -      | ٢٥٠,٥٨١   | -         | (٨)   | الأوامر المستدعية                           |
| ٣٠٠,٠٠٠ | ١١٧,٢٩٥ | -      | ١١٧,٢٩٥   | -         | (٩)   | التبرعات النقدية المقيدة                    |
| .       | .       | -      | .         | -         |       | اعانات حكومية                               |
| .       | ٧٤,١٧٥  | ٧٤,١٧٥ | -         | -         |       | إيرادات أنشطة                               |
|         |         |        |           |           |       | تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف            |
|         |         |        |           |           |       | صافي الأصول المحررة من القيود               |
| -       | -       |        | (٤٤٩,٧٨٩) | ٤٤٩,٧٨٩   |       | إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام          |
| ٥٠٤,٤٣٧ | ٤٥٩,٨٩٩ | ٧٤,١٧٥ | (٨١,٩١٣)  | ٤٦٧,٦٣٧   |       | إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف    |
|         |         |        |           |           |       | المصروفات والخسائر                          |
| ٩٣,٦٤٧  | ٢٤٦,٦١٥ | -      | -         | ٢٤٦,٦١٥   | (١٠)  | مصروفات الأنشطة                             |
|         | ١٠٥,١٥١ | -      | -         | ١٠٥,١٥١   |       | مصاريف محملة على النشاط                     |
| ٣,٠٠٠   | ٦,٠٠٠   | -      | -         | ٦,٠٠٠     |       | مصاريف أوقاف                                |
| ٧,٧٤٠   | ٢,٧٠٠   | -      | -         | ٢,٧٠٠     |       | مصاريف جمع الأموال                          |
| ٤,٥٠٠   | .       | -      | -         | -         |       | مصاريف الحوكمة                              |
| ٣٠,٢٠٢  | ٨٩,٣٢٣  | -      | -         | ٨٩,٣٢٣    | (١١)  | المصروفات العمومية والإدارية                |
| ٢,٩٦٨   | ١٣,٢١٥  | -      | -         | ١٣,٢١٥    | (٤)   | اهلاك العقارات والالات والمعدات             |
| ١٤٢,٠٥٧ | ٤٦٣,٠٠٤ | .      | .         | ٤٦٣,٠٠٤   |       | إجمالي المصروفات والخسائر                   |
| ٣٦٢,٣٨٠ | (٣,١٠٥) | ٧٤,١٧٥ | (٨١,٩١٣)  | ٤,٦٣٣     |       | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة   |
|         | .       | .      | (١٤٤,٩٧٣) | ١٤٤,٩٧٣   |       | البنود الاستثنائية                          |
|         | .       | .      | (١٤٤,٩٧٣) | ١٤٤,٩٧٣   |       | تسويات سنوات سابقة                          |
| ٣٦٢,٣٨٠ | (٣,١٠٥) | ٧٤,١٧٥ | (٢٢٦,٨٨٦) | ١٤٩,٦٠٦   |       | التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية |
|         | ٣٦٢,٣٨٠ | .      | ٣٦٤,٨٢٠   | (٢,٤٤٠)   |       | التغير في صافي الأصول                       |
| ٣٦٢,٣٨٠ | ٣٥٩,٢٧٥ | ٧٤,١٧٥ | ١٣٧,٩٣٤   | ١٤٧,١٦٦   |       | صافي الأصول في بداية السنة                  |
|         |         |        |           |           |       | صافي الأصول في نهاية السنة                  |

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لاينجزأ من القوائم المالية

جمعية عمارة المساجد بالسلييل  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥١٠٦ )  
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
 قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
 المبالغ بالريال السعودي

| الإجمالي | صافي أصول<br>الأوقاف | صافي الأصول<br>المقيدة | صافي الأصول غير<br>المقيدة | ايضاح  |
|----------|----------------------|------------------------|----------------------------|--|
| ٠        |                      | ٠                      | ٠                          | الرصيد في ٢٣ يناير ٢٠٢٣ م                                  |
| ٣٦٢,٣٨٠  |                      | ٣٦٤,٨٢٠                | (٢,٤٤٠)                    | مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة |
| ٣٦٢,٣٨٠  | ٠                    | ٣٦٤,٨٢٠                | (٢,٤٤٠)                    | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                                 |
| ٣٦٢,٣٨٠  | ٠                    | ٣٦٤,٨٢٠                | (٢,٤٤٠)                    | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م                                  |
| (٣,١٠٥)  | ٧٤,١٧٥               | (٢٢٦,٨٨٦)              | ١٤٩,٦٠٦                    | مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة |
| ٣٥٩,٢٧٥  | ٧٤,١٧٥               | ١٣٧,٩٣٤                | ١٤٧,١٦٦                    | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م                                 |

جمعية عمارة المساجد بالسلييل  
 مسجلة لدي المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥١٠٦ )  
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
 المبالغ بالريال السعودي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |   |
|------------------|------------------|---|
| ٣٦٢,٣٨٠          | (٣,١٠٥)          | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                 |
| ٢,٩٦٨            | ١٣,٢١٥           | التغير في صافي الاصول                                 |
|                  | ٢,٠٠٠            | اهلاك العقارات والالات والمعدات                       |
|                  |                  | المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة                    |
| <b>٣٦٥,٣٤٨</b>   | <b>١٢,١١٠</b>    | التغير في صافي الاصول بعد التسويات                    |
|                  |                  | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة            |
| ٥,٧٥٠            | .                | مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                       |
| <b>٣٧١,٠٩٨</b>   | <b>١٢,١١٠</b>    | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية            |
|                  |                  | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية               |
| (١٦١,٤٢٣)        | (٢٠,٥٣٤)         | اضافات الممتلكات والالات والمعدات                     |
| .                | (٢٨,٠٥٩)         | مشاريع وقف تحت التنفيذ - مسجد الصناعية                |
| <b>(١٦١,٤٢٣)</b> | <b>(٤٨,٥٩٣)</b>  | صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| ٢٠٩,٦٧٥          | (٣٦,٤٨٣)         | صافي التغير في رصيد النقدية                           |
|                  | ٢٠٩,٦٧٥          | رصيد النقدية في بداية الفترة                          |
| <b>٢٠٩,٦٧٥</b>   | <b>١٧٣,١٩٢</b>   | رصيد النقدية في نهاية الفترة                          |

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية عمارة المساجد بالسلييل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥١٠٦ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

**(١) معلومات عن الجمعية :**

**(١/١) اسم الجمعية :** جمعية عمارة المساجد بالسلييل

**(١/٢) المركز الرئيسي :** السلييل - الرياض - المملكة العربية السعودية

**(١/٣) رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠٦) بتاريخ ٠١/٠٧/١٤٤٤ هـ .

**(١/٤) أهداف الجمعية :-**

- ١- سد الاحتياج من بناء المساجد والجوامع الدائمة
- ٢ - العمل على سد الاحتياج من بناء المساجد والمصليات المؤقتة
- ٣ - ترميم المساجد والجوامع
- ٤ - صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها (الفرش، والتكليف، والتعطير.

\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية ٠١ يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م .

**(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :**

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

**(٢/١) استخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين القانونيين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 .

جمعية عمارة المساجد بالسلييل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥١٠٦ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

**(٢/٢) العرف المحاسبي :**

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

**(أ) الإيرادات :**

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

**(ب) المصروفات :**

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

**النقدية وشبه النقدية:**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

**الذمم المدينة:**

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضم الديون المعدومة عند تكبيدها .

**المخزون السلي:**

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها .

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

**جمعية عمارة المساجد بالسلييل**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥١٠٦ )**  
**منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

**الممتلكات والآلات والمعدات:-**

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

| تحسينات على مباني الآلات والمعدات المكتبية | ٤%  | اثاث ومفروشات                | ١٠% |
|--|-----|------------------------------|-----|
| أجهزة الاتصال والامن والحماية              | ١٥% | الأدوات وأجهزة العرض         | ١٥% |
| أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية            | ١٥% | أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها | ١٥% |
|  | ١٥% | لوحات الدعاية والاعلان       | ١٥% |

**الاستثمارات طويلة الأجل:**

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كقارات استثمارية . وان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة فى المباني والاراضى التى يتم الانتفع منها بالتاجير بعد خصم الاستهلاكات المتركمة واية خسائر انخفاض فى قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية

**مكافأة نهاية الخدمة :-**

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

**الديون المشكوك فى تحصيلها :-**

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

**الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:**

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

**الاستثمارات المالية :-**

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الايرادات الخاصة بها إلا عند أسئلامها فعليا .

**التبرعات العينية :-**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

**قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

| (٣) النقد وما فى حكمة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| الصندوق               | ٢٣٠             | ١٣,٥٤٩          |
| مصرف الراجحي          | ١٧٢,٩٦٢         | ١٩٦,١٢٦         |
|                       | ١٧٣,١٩٢         | ٢٠٩,٦٧٥         |

جمعية عمارة المساجد بالسلييل  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥١٠٦ )  
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٤) الممتلكات والألات والمعدات، صافي

| صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠٢٣/١٢/٣١ م | صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠٢٤/١٢/٣١ م | مجمع الإهلاكات<br>في<br>٢٠٢٤/١٢/٣١ م | مجمع الإهلاك<br>المستبعد | إهلاكات<br>العام | مجمع الإهلاكات<br>في<br>٢٠٢٤/٠١/٠١ م | تكلفة الأصول<br>في<br>٢٠٢٤/١٢/٣١ م | الإستيعادات<br>خلال العام | إضافات<br>خلال العام | تكلفة الأصول<br>في<br>٢٠٢٤/٠١/٠١ م | البيان                          |
|--|--|--------------------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------------------|------------------------------------|---------------------------|----------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| ١٠٤,٣٧٥                                | ١٠٤,٣١٣                                | ٥,٤١٧                                | .                        | ٤,٣٢٢            | ١,٠٩٥                                | ١٠٩,٧٣٠                            | .                         | ٤,٢٦٠                | ١٠٥,٤٧٠                            | تحسينات على مباني               |
| ٢١,٩٢١                                 | ٢٠,٧١٥                                 | ٢,٩٠٥                                | .                        | ٢,٣٣٦            | ٥٦٩                                  | ٢٣,٦٢٠                             | .                         | ١,١٣٠                | ٢٢,٤٩٠                             | اثاث ومفروشات                   |
| ١,٦١٩                                  | ١,٤٨٧                                  | ٢٩٦                                  | .                        | ٢٦١              | ٣٥                                   | ١,٧٨٣                              | .                         | ١٢٩                  | ١,٦٥٤                              | الإلات والمعدات المكتبية        |
| ٦٧٩                                    | ٥٧٧                                    | ١٠٣                                  | .                        | ١٠٢              | ١                                    | ٦٨٠                                | .                         | .                    | ٦٨٠                                | الأدوات وأجهزة العرض            |
| ١,٧٢٧                                  | ٢,١٥٣                                  | ٣٨٦                                  | .                        | ٣٧٤              | ١٢                                   | ٢,٥٣٩                              | .                         | ٨٠٠                  | ١,٧٣٩                              | أجهزة الإتصال والامن والحماية   |
| ١٤,٩٣٦                                 | ١٢,٥٦٦                                 | ٣,٢٣٤                                | .                        | ٢,٣٧٠            | ٨٦٤                                  | ١٥,٨٠٠                             | .                         | .                    | ١٥,٨٠٠                             | أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها    |
| ١٣,٠٦٤                                 | ١١,٠٤٦                                 | ٢,٤٠٤                                | .                        | ٢,٠١٨            | ٣٨٦                                  | ١٣,٤٥٠                             | .                         | .                    | ١٣,٤٥٠                             | أجهزة التفتيش والتبريد والتهوية |
| ١٣٤                                    | ١٢,٩١٧                                 | ١,٤٣٨                                | .                        | ١,٤٣٢            | ٦                                    | ١٤,٣٥٥                             | .                         | ١٤,٢١٥               | ١٤٠                                | لوحات الدعاية والاعلان          |
| ١٥٨,٤٥٥                                | ١٦٥,٧٧٤                                | ١٦,١٨٣                               | .                        | ١٣,٢١٥           | ٢,٩٦٨                                | ١٨١,٩٥٧                            | .                         | ٢٠,٥٣٤               | ١٦١,٤٢٣                            | الإجمالي                        |

جمعية عمارة المساجد بالسلييل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥١٠٦ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (٥) مشاريع تحت التنفيذ (وقفية)         |
|------------------|------------------|--|
| -                | -                | مشاريع وقف تحت التنفيذ - مسجد الصناعية |
| -                | -                | اول العام                              |
| -                | ٢٨,٠٥٩           | المكون خلال العام                      |
| -                | -                | المحول الى الأصول                      |
| ٠                | ٢٨,٠٥٩           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م                       |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (٦) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى    |
| ٥,٧٥٠            | ٥,٧٥٠            | مصاريف مستحقة                          |
| ٥,٧٥٠            | ٥,٧٥٠            |  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (٧) مخصص نهاية الخدمة                  |
| -                | -                | اول العام                              |
| -                | ٢,٠٠٠            | المكون خلال العام                      |
| -                | -                | المسدد خلال العام                      |
| ٠                | ٢,٠٠٠            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م                       |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (٨) التبرعات النقدية المقيدة           |
| ١٠,٣٨٤           | ٦٦,٨٣٩           | سقى الماء                              |
| ١٩٣,٥٢٥          | ١٨٣,٧٤٢          | ترميم وتطوير مساجد                     |
| ٢٠٣,٩٠٩          | ٢٥٠,٥٨١          |  |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (٩) اعانات حكومية                      |
| ٢٠٠,٠٠٠          | -                | دعم تأسيس                              |
| ١٠٠,٠٠٠          | ١٠٠,٠٠٠          | دعم تشغيل                              |
| -                | ١٧,٢٩٥           | منصة تبرع                              |
| ٣٠٠,٠٠٠          | ١١٧,٢٩٥          |  |

جمعية عمارة المساجد بالسلييل  
مسجلة لدي المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥١٠٦ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (١٠) مصروفات الأنشطة     |
|-----------------|-----------------|--------------------------|
| ٦,٩٤١           | ٦٧,٧٤٥          | سقى الماء                |
| ٦٣,٠٠٠          | ١٧٨,٨٧٠         | ترميم وتطوير مساجد       |
| ٩,٩٠٠           | -               | رواتب واجور وما في حكمها |
| ١٠٠             | -               | العمل الإضافي            |
| ١,٧٠٩           | -               | تأمينات اجتماعية         |
| ٢٠٠             | -               | تأمين طبي                |
| ١,٦٧٥           | -               | ضيافة ونظافة             |
| ٥,٨٧٢           | -               | مصاريف حكومية            |
| ٨٤              | -               | مكتبية ومطبوعات          |
| ١,٤٨٢           | -               | أنظمة المعلومات          |
| ١,١٠٤           | -               | هاتف وفاكس ونت           |
| ٨٣٨             | -               | أجور وتحميل وتنزيل       |
| ٧٤٢             | -               | اخرى                     |
| <b>٩٣,٦٤٧</b>   | <b>٢٤٦,٦١٥</b>  |                          |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | (١١) المصروفات العمومية والإدارية |
|-----------------|-----------------|-----------------------------------|
| ١,١٢٠           | ٤٣,٠٨٨          | رواتب واجور وما في حكمها          |
| ٢,٠٦٥           | ٢,٤٣٢           | الكهرباء ومياة                    |
| ٣٣              | ٢,٨٠١           | ضيافة ونظافة                      |
| ١٢,٤٧٠          | -               | ايجارات                           |
| ٢,٩٧٩           | ١,٠٨٦           | صيانة وإصلاح                      |
| -               | ١,٧٢٥           | العينات والهدايا                  |
| -               | ١٩,٥٥٠          | اشتركاكات الأنظمة السحابية        |
| ١,٠٧٥           | ٣٠٠             | رسوم حكومية                       |
| -               | ٧,٠٠٠           | تعويضات نهاية الخدمة              |
| -               | ٢,٣٥٠           | الهاتف والفاكس والإنترنت          |
| ٢٢٥             | ٢١              | مصاريف شحن                        |
| ٨٣٥             | ٢,٠٠٠           | مكتبية ومطبوعات                   |
| ١٨٥             | -               | مستلزمات أنظمة المعلومات          |
| ٧,٧١٥           | ٦,٧٦٠           | مصروفات اخرى                      |
| ١,٥٠٠           | ٢١٠             | أجور وتحميل وتنزيل                |
| <b>٣٠,٢٠٢</b>   | <b>٨٩,٣٢٣</b>   |                                   |

جمعية عمارة المساجد بالسلييل  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٥١٠٦ )  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| الرصيد<br>نهاية الفترة | المنصرف<br>خلال الفترة | الإيرادات والتبرعات<br>خلال الفترة | الرصيد<br>بداية الفترة | <u>(١٢) صافي الأصول المقيدة</u> |
|------------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------|---------------------------------|
| ٢,٥٣٧                  | ٦٧,٧٤٥                 | ٦٦,٨٣٩                             | ٣,٤٤٣                  | سقى الماء                       |
| ١٣٥,٣٩٧                | ١٧٨,٨٧٠                | ١٨٣,٧٤٢                            | ١٣٠,٥٢٥                | ترميم وتطوير مساجد              |
| .                      | ١٠٠,٠٠٠                | ١٠٠,٠٠٠                            |                        | صندوق دعم الجمعيات دعم تشغيلي   |
| .                      | ١٧,٢٩٥                 | ١٧,٢٩٥                             |                        | منصة تبرع                       |
| .                      | ١٧٦,٢٩٤                |                                    | ١٧٦,٢٩٤                | دعم الوزارة تأسيس               |
| .                      | ٥٤,٥٥٨                 |                                    | ٥٤,٥٥٨                 | دعم الوزارة تشغيلي              |
| <b>١٣٧,٩٣٤</b>         | <b>٥٩٤,٧٦٢</b>         | <b>٣٦٧,٨٧٦</b>                     | <b>٣٦٤,٨٢٠</b>         | <b>الإجمالي</b>                 |
|                        |                        |                                    |                        | <b><u>(١٣) عام</u></b>          |

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .