

جمعية عمارة المساجد بالسلييل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠٦)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) 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 ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، 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، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات 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.

مسؤوليات 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 فإن 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)
١٤٤٠/٠٤/١٢



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٩ رمضان ١٤٤٧ هـ

٠٨ مارس ٢٠٢٦ 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 ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	١٩٧,٣٣٥	١٧٣,١٩٢
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٢٤٨,٨٦٥	٠
إجمالي الموجودات المتداولة		٤٤٦,٢٠٠	١٧٣,١٩٢
الأستثمارات والأصول المالية			
الموجودات غير المتداولة			
مشاريع تحت التنفيذ - مسجد الصناعية	(٥)	٢,٢٧٢,٣١١	٢٨,٠٥٩
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٦)	١٨٩,٦٥١	١٦٥,٧٧٤
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢,٤٦١,٩٦٢	١٩٣,٨٣٣
إجمالي الموجودات		٢,٩٠٨,١٦٢	٣٦٧,٠٢٥
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٧)	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٨)	٦,٠٠٠	٢,٠٠٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٦,٠٠٠	٢,٠٠٠
إجمالي الالتزامات		١١,٧٥٠	٧,٧٥٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	(١٤)	٢,٨٢٢,٢٣٧	١٤٧,١٦٦
صافي الأصول المقيدة		٠	١٣٧,٩٣٤
صافي أصول الأوقاف		٧٤,١٧٥	٧٤,١٧٥
إجمالي صافي الأصول		٢,٨٩٦,٤١٢	٣٥٩,٢٧٥
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢,٩٠٨,١٦٢	٣٦٧,٠٢٥

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 ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	١٤٠,٠٦٢	-	-	١٤٠,٠٦٢	١٣,٦٩٧
الأوامر المستديمة	٤,٤١٣	-	-	٤,٤١٣	٤,١٥١
التبرعات النقدية المقيدة	-	٦٩,٠٠٩	-	٦٩,٠٠٩	٢٥٠,٥٨١
اعانات حكومية	-	٣٤٦,٠٠٠	-	٣٤٦,٠٠٠	١١٧,٢٩٥
ضريبة مستردة	٢٩٠,٦٨٢	-	-	٢٩٠,٦٨٢	-
دعم منصة احسان (صيانة مساجد، ومسجد الجمعية)	-	٤,٤٨٤,٣٢٥	-	٤,٤٨٤,٣٢٥	٧٤,١٧٥
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٥,٠٣٧,٢٦٨	(٥,٠٣٧,٢٦٨)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٥,٤٧٢,٤٢٥	(١٣٧,٩٣٤)	٠	٥,٣٣٤,٤٩١	٤٥٩,٨٩٩
المصروفات والخسائر					
مصرفات الأنشطة	٢,٤٩٦,٥٩٧	-	-	٢,٤٩٦,٥٩٧	٢٤٦,٦١٥
مصاريف محملة على النشاط	١٤٨,٠٦٧	-	-	١٤٨,٠٦٧	١٠٥,١٥١
مصاريف اوقاف	-	-	-	-	٦,٠٠٠
مصاريف جمع الأموال	١,٤٠٠	-	-	١,٤٠٠	٢,٧٠٠
مصاريف الحوكمة	٧,٧٠٠	-	-	٧,٧٠٠	-
المصروفات العمومية والإدارية	١٢٨,٣٣٦	-	-	١٢٨,٣٣٦	٨٩,٣٢٣
اهلاك العقارات والالات والمعدات	١٥,٢٥٤	-	-	١٥,٢٥٤	١٣,٢١٥
إجمالي المصروفات والخسائر	٢,٧٩٧,٣٥٤	٠	٠	٢,٧٩٧,٣٥٤	٤٦٣,٠٠٤
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٢,٦٧٥,٠٧١	(١٣٧,٩٣٤)	٠	٢,٥٣٧,١٣٧	(٣,١٠٥)
التغير في صافي الأصول	٢,٦٧٥,٠٧١	(١٣٧,٩٣٤)	٠	٢,٥٣٧,١٣٧	(٣,١٠٥)
صافي الأصول في بداية السنة	١٤٧,١٦٦	١٣٧,٩٣٤	٧٤,١٧٥	٣٥٩,٢٧٥	٣٦٣,٣٨٠
صافي الأصول في نهاية السنة	٢,٨٢٢,٢٣٧	٠	٧٤,١٧٥	٢,٨٩٦,٤١٢	٣٦٠,٢٧٥

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
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	ايضاح
٤٣٦,٥٥٥	٧٤,١٧٥	٣٦٤,٨٢٠	(٢,٤٤٠)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٧٧,٢٨٠)	٠	(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
٣٥٩,٢٧٥	٧٤,١٧٥	١٣٧,٩٣٤	١٤٧,١٦٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٢,٥٣٧,١٣٧	٠	(١٣٧,٩٣٤)	٢,٦٧٥,٠٧١	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢,٨٩٦,٤١٢	٧٤,١٧٥	٠	٢,٨٢٢,٢٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية عمارة المساجد بالسلييل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣,١٠٥)	٢,٥٣٧,١٣٧	التغير في صافي الاصول
١٣,٢١٥	١٥,٢٥٤	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
١٢,١١٠	٢,٥٥٦,٣٩١	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٠	(٢٤٨,٨٦٥)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٢,١١٠	٢,٣٠٧,٥٢٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٥٣٤)	(٣٩,١٣١)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٢٨,٠٥٩)	(٢,٢٤٤,٢٥٢)	مشاريع تحت التنفيذ - مسجد الصناعية
(٤٨,٥٩٣)	(٢,٢٨٣,٣٨٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣٦,٤٨٣)	٢٤,١٤٣	صافي التغير في رصيد النقدية
٢٠٩,٦٧٥	١٧٣,١٩٢	رصيد النقدية في بداية العام
١٧٣,١٩٢	١٩٧,٣٣٥	رصيد النقدية في نهاية العام

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 ٢٠٢٥ 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، والتكييف، 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 ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ 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 والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين 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 والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . 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 ٢٠٢٥ م

(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 كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكبيدها .

المخزون السلى :-

(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 للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٠٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

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

الاستثمارات طويلة الأجل:

ان الاراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات اجارية 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 أيضاً على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والاراضي التي يتم الانتفع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر انخفاض في 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 وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في 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 استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

التبرعات العينية :-

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

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

<u>(٣) النقد وما في حكمة</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٢٣٠	الصندوق
١٩٧,٣٣٥	١٧٢,٩٦٢	مصرف الراجحي
١٩٧,٣٣٥	١٧٣,١٩٢	
<u>(٤) مصاريف مقدمة وارصدة مدينة أخرى</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٢٤٨,٨٦٥	-	دفعات مقدمة لشراء سيارة
٢٤٨,٨٦٥	٠	
<u>(٥) مشاريع تحت التنفيذ</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	-	مشاريع وقف تحت التنفيذ - مسجد الصناعية
٢٨,٠٥٩	-	اول العام
٢,٢٤٤,٢٥٢	٢٨,٠٥٩	المكون خلال العام
-	-	المحول الى الأصول
٢,٢٧٢,٣١١	٢٨,٠٥٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

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 ٢٠٢٥م

(٦) الممتلكات والألات والمعدات، صافي									
البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م
تحسينات على مباني	١٠٩,٧٣٠	٠	٠	١٠٩,٧٣٠	٥,٤١٧	٤,٣٨٩	٠	٩,٨٠٦	٩٩,٩٢٤
اثاث ومفروشات	٢٣,٦٢٠	٨٥٠	٠	٢٤,٤٧٠	٢,٩٠٥	٢,٤١٧	٠	٥,٣٢٢	١٩,١٤٨
الالات والمعدات المكتبية	١,٧٨٣	٢١٨	٠	٢,٠٠١	٢٩٦	٢٨٩	٠	٥٨٥	١,٤١٦
الأدوات وأجهزة العرض	٦٨٠	٨,٧٨٨	٠	٩,٤٦٨	١٠٣	٤٤٤	٠	٥٤٧	٨,٩٢١
أجهزة الاتصال والامن والحماية	٢,٥٣٩	٠	٠	٢,٥٣٩	٣٨٦	٣٨١	٠	٧٦٧	١,٧٧٢
أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	١٥,٨٠٠	٢٩,٢٧٥	٠	٤٥,٠٧٥	٣,٢٣٤	٣,٨٨٠	٠	٧,١١٤	٣٧,٩٦١
أجهزة التفتة والتبريد والتهوية	١٣,٤٥٠	٠	٠	١٣,٤٥٠	٢,٤٠٤	٢,٠١٨	٠	٤,٤٢٢	٩,٠٢٨
لوحات الدعاية والاعلان	١٤,٣٥٥	٠	٠	١٤,٣٥٥	١,٤٣٨	١,٤٣٦	٠	٢,٨٧٤	١١,٤٨١
الإجمالي	١٨١,٩٥٧	٣٩,١٣١	٠	٢٢١,٠٨٨	١٦,١٨٣	١٥,٢٥٤	٠	٣١,٤٣٧	١٨٩,٦٥١
									١٠٤,٣١٣

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 ٢٠٢٥ م

		(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصاريف مستحقة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	
		(٨) مخصص نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	اول العام
-	٢,٠٠٠	المكون خلال العام
٢,٠٠٠	٤,٠٠٠	المسدد خلال العام
-	-	
٢,٠٠٠	٦,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	سقى الماء
٦٦,٨٣٩	١١,٢٧٣	ترميم وتطوير مساجد
١٨٣,٧٤٢	٥٧,٧٣٦	
٢٥٠,٥٨١	٦٩,٠٠٩	
		(١٠) اعانات حكومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صندوق دعم الجمعيات
-	٣٤٦,٠٠٠	دعم تشغيل
١٠٠,٠٠٠	-	منصة تبرع
١٧,٢٩٥	-	
١١٧,٢٩٥	٣٤٦,٠٠٠	

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 ٢٠٢٥م

(١١) مصروفات الأنشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
سقى الماء	٢٢,٥٨٥	٦٧,٧٤٥
ترميم وتطوير مساجد	٢١٩,٩٣٩	١٧٨,٨٧٠
مصرفات منصة احسان	٢,٢٥٤,٠٧٣	٠
	<u>٢,٤٩٦,٥٩٧</u>	<u>٢٤٦,٦١٥</u>

(١٢) مصروفات حملة على النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصاريف حملة على النشاط	-	١٠٥,١٥١
الرواتب والأجور الأساسية - حملة على النشاط	٨٩,٨٤٠	-
بدل السكن - الحملة على النشاط	٢,٠٠٠	-
بدل إعاشة - الحملة على النشاط	١,٨٦٠	-
العمل الإضافي - الحملة على النشاط	١,٢٥٠	-
أجور غير مباشرة - الحملة على النشاط	١٤,٤٠٠	-
مكافآت وحوافز موسمية - حملة على النشاط	٧,٠٠٠	-
مكافآت وحوافز أخرى - حملة على النشاط	٦,٨٠٠	-
مصاريف الطعام - حملة على النشاط	٧٣	-
زي العمال الموحد - حملة على النشاط	٦٠٠	-
تعويضات نهاية الخدمة - حملة على النشاط	١,٠٠٠	-
مستلزمات مكتبية وقرطاسية - حملة على النشاط	٨٩٣	-
مستلزمات أنظمة المعلومات - حملة على النشاط	٢,٧٢٧	-
الوقود والمحروقات - حملة على النشاط	١,٧٨٧	-
مطبوعات - حملة على النشاط	٣,٨٦٢	-
مستلزمات المطبخ والوقية - حملة على النشاط	٦٨٤	-
أدوات مستهلكة مصروفة - حملة على النشاط	٩٠٣	-
مستهلكات أخرى - حملة على النشاط	١٩١	-
المياه ومصاريف الصرف الصحي - حملة على النشاط	٣٤٠	-
الهاتف والفاكس والإنترنت - حملة على النشاط	٢٥٠	-
أجور تحميل وتنزيل - حملة على النشاط	٦٧٠	-
مصاريف الضيافة - الحملة على النشاط	١٢٢	-
إيجارات سيارات حملة على النشاط	٢٥٠	-
مصاريف التراخيص الحملة على النشاط	٤٣٠	-
العينات والهدايا الحملة على النشاط	٥١٧	-
اشتراكات الأنظمة السحابية الحملة على النشاط	٥,٥١٨	-
سفرات عمل داخلية - الحملة على النشاط	١,١٠٠	-
الجوائز والهدايا النقدية - الحملة على النشاط	٣,٠٠٠	-
	<u>١٤٨,٠٦٧</u>	<u>١٠٥,١٥١</u>

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رواتب وأجور وما في حكمها	٨١,٩٢٠	٤٣,٠٨٨
الكهرباء ومياه	٥,٩٢٦	٢,٤٣٢
ضيافة ونظافة	٤,٦٥٩	٢,٨٠١
إيجارات	٢٠,٠٠٠	-
صيانة وإصلاح	٢,٣٤٦	١,٠٨٦
العينات والهدايا	١,٣٠٠	١,٧٢٥
اشتراكات الأنظمة السحابية	-	١٩,٥٥٠
رسوم حكومية	-	٣٠٠
تعويضات نهاية الخدمة	٤,٠٠٠	٧,٠٠٠
الهاتف والفاكس والإنترنت	٢,٢٩٦	٢,٣٥٠
مصاريف شحن	٦٣	٢١
مكتبية ومطبوعات	-	٢,٠٠٠
مستلزمات أنظمة المعلومات	-	-
مصرفات اخرى	٥,٨٢٦	٦,٧٦٠
أجور وتحميل وتنزيل	-	٢١٠
	<u>١٢٨,٣٣٦</u>	<u>٨٩,٣٢٣</u>

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 ٢٠٢٥ م

<u>(١٤) صافي الأصول المقيدة</u>				
الرصيد بداية العام	الإيرادات والتبرعات خلال العام	المنصرف خلال العام	الرصيد نهاية العام	
٢,٥٣٧	١١,٢٧٣	١٣,٨١٠	٠	سقى الماء
١٣٥,٣٩٧	٥٧,٧٣٦	١٩٣,١٣٣	٠	ترميم وتطوير مساجد
٠	٣٤٦,٠٠٠	٣٤٦,٠٠٠	٠	صندوق دعم الجمعيات
٠	٤,٤٨٤,٣٢٥	٤,٤٨٤,٣٢٥	٠	دعم منصة احسان (صيانة مساجد)
<u>١٣٧,٩٣٤</u>	<u>٤,٨٩٩,٣٣٤</u>	<u>٥,٠٣٧,٢٦٨</u>	<u>٠</u>	الإجمالي
<u>(١٥) عام</u>				

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