

جمعية عَمَّار المساجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٧٧٠٠)

منطقة تبوك – 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 التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقررين

السادة / أعضاء جمعية عمّار المساجد

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عمّار المساجد والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة الجوانب 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 إلى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لهذا الميثاق. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

نلفت الانتباه الى أن ارقام المقارنة تغطي الفترة المالية من ٢٩ مايو ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

امر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للفترة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأيا غير معدلا في تلك القوائم بتاريخ ٦ إبريل ٢٠٢٥م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها العادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة عن 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 هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية



+966 57 3622322

www.anascpa.com

info@anascpa.com

مكة المكرمة - جدة - الطائف

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها 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 خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن 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 لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه 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.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

شركة أنس يحيى الزهراني
محاسبون ومراجعون قانونيون

أنس يحيى الزهراني
ترخيص ١١٤٧

جدة في ١٢ شعبان ١٤٤٧ هـ
الموافق ٠١ فبراير ٢٠٢٦ م



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٢,٤٠١,٢٢٥	٢,٩٠٦,٣١٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٢٦,٦٣٦	٥٤٣,١٨٢	(٥)	مصروفات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢,٦٢٧,٨٦١	٣,٤٤٩,٤٩٩		مجموع الأصول المتداولة
الاستثمارات والاصول المالية			
-	١,٥٠٠,٠٠٠	(٦)	الاستثمارات والاصول المالية
-	١,٥٠٠,٠٠٠		مجموع الاستثمارات والاصول المالية
الأصول غير المتداولة			
٢٣٥,٦٠١	٢٢٤,٢٧٤	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٢,٧٧٢	٢,٥٤٤	(٨)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
-	٢,٤٠٢,٥٠٠	(٩)	الاصول الاستثمارية - بالتكلفة
٢٣٨,٣٧٣	٢,٦٢٩,٣١٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٨٦٦,٢٣٤	٧,٥٧٨,٨١٧		إجمالي الاصول
الالتزامات المتداولة			
٤,٥٧٧	٦٥٤,٥٥٢	(١٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٥٧٧	٦٥٤,٥٥٢		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
-	٢٠,٠٢٥	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢٠,٠٢٥		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤,٥٧٧	٦٧٤,٥٧٧		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٢٤,٤١٦	١,٢٣٠,٠٤٢		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٣٩٤,٣١٨	٤,٧٩٠,٤١٦	(٢٠)	صافي الأصول المقيدة
٤٤٢,٩٢٣	٨٨٣,٧٨٢	(٢١)	صافي اصول الأوقاف
٢,٨٦١,٦٥٧	٦,٩٠٤,٢٤٠		مجموع صافي الأصول
٢,٨٦٦,٢٣٤	٧,٥٧٨,٨١٧		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
الإيرادات والتبرعات					
التبرعات النقدية العامة	١,٧٣٧,٩٧١	-	-	١,٧٣٧,٩٧١	٣١٥,٦٥٩
التبرعات النقدية المقيدة (١٢)	-	٦,٧٨٠,٩٥٥	-	٦,٧٨٠,٩٥٥	٤,٠٠٧,٢٥٠
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	٧٥١,٧٢٩	٧٥١,٧٢٩	٤٨٢,٩٢٣
دعم منصة احسان (١٣)	-	٦,٣٩٧,٢٦٦	-	٦,٣٩٧,٢٦٦	-
المنح الحكومي - دعم التشغيل	-	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
التبرعات العينية (١٤)	-	٢٤,٠٠٠	-	٢٤,٠٠٠	-
تبرعات خدمات تطوعية	-	٤٤,٠٠٠	-	٤٤,٠٠٠	-
اشتراكات الأعضاء	٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	-
صافي الاصول المحررة من القيود					
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١١,١٦٠,٩٩٣	(١٠,٨٥٠,١٢٣)	(٣١٠,٨٧٠)	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات واعادة التصنيف	١٢,٩٠٠,٩٦٤	٢,٣٩٦,٠٩٨	٤٤٠,٨٥٩	١٥,٧٣٧,٩٢١	٤,٩٠٥,٨٣٢
المصروفات					
مصروفات الأنشطة (١٥)	١٠,٧٣٥,٧٩١	-	-	١٠,٧٣٥,٧٩١	١,٧٥١,٩٤٧
مصروفات وعوائد الأوقاف (١٦)	٣١٠,٨٧٠	-	-	٣١٠,٨٧٠	٤٠,٠٠٠
مصروفات الحوكمة (١٧)	٤٢,٣٩٨	-	-	٤٢,٣٩٨	١٣,٠٥١
مصروفات جمع الأموال (١٨)	٢٦٧,٥٨٥	-	-	٢٦٧,٥٨٥	٧٢,٦٠٠
المصروفات العمومية والإدارية (١٩)	٢٩٩,١٨٣	-	-	٢٩٩,١٨٣	١٥٩,٣٤١
اهلاك الممتلكات وآلات والمعدات (٧)	٣٩,٢٨٣	-	-	٣٩,٢٨٣	٧,٠٠٨
اطفاء الاصول غير الملموسة (٨)	٢٢٨	-	-	٢٢٨	٢٢٨
إجمالي المصروفات	١١,٦٩٥,٣٣٨	-	-	١١,٦٩٥,٣٣٨	٢,٠٤٤,١٧٥
التغير في صافي الاصول	١,٢٠٥,٦٢٦	٢,٣٩٦,٠٩٨	٤٤٠,٨٥٩	٤,٠٤٢,٥٨٣	٢,٨٦١,٦٥٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	الاجمالي	
٢٤,٤١٦	٢,٣٩٤,٣١٨	٤٤٢,٩٢٣	٢,٨٦١,٦٥٧	التغير في صافي الأصول
٢٤,٤١٦	٢,٣٩٤,٣١٨	٤٤٢,٩٢٣	٢,٨٦١,٦٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٢٠٥,٦٢٦	٢,٣٩٦,٠٩٨	٤٤٠,٨٥٩	٤,٠٤٢,٥٨٣	التغير في صافي الأصول
١,٢٣٠,٠٤٢	٤,٧٩٠,٤١٦	٨٨٣,٧٨٢	٦,٩٠٤,٢٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢,٨٦١,٦٥٧	٤,٠٤٢,٥٨٣	التغير في صافي الأصول
٧,٠٠٨	٣٩,٢٨٣	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٢٨	٢٢٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	٢٠,٠٢٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٨٦٨,٨٩٣	٤,١٠٢,١١٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٢٢٦,٦٣٦)	(٣١٦,٥٤٦)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٥٧٧	٦٤٩,٩٧٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٦٤٦,٨٣٤	٤,٤٣٥,٥٤٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١,٥٠٠,٠٠٠)	الاستثمارات والأصول المالية
(٢٤٢,٦٠٩)	(٢٧,٩٥٦)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٠٠٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
-	(٢,٤٠٢,٥٠٠)	إضافات الأصول الاستثمارية
(٢٤٥,٦٠٩)	(٣,٩٣٠,٤٥٦)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	-	صافي النقد الناتج في الأنشطة التمويلية
٢,٤٠١,٢٢٥	٥٠٥,٠٩٢	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
-	٢,٤٠١,٢٢٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٤٠١,٢٢٥	٢,٩٠٦,٣١٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية عُمّار المساجد ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٧٧٠٠) بتاريخ ٢٠٢٤/٠١/٣٠ م الموافق ١٤٤٥/٠٧/١٨ هـ ، مركزها الرئيسي:- املج - تبوك - المملكة العربية السعودية .

١,١- اهداف الجمعية:

- العمل على سد الاحتياج من بناء المساجد والمصليات المؤقتة.
- ترميم المساجد والجوامع.
- تأمين احتياج المساجد من التقنية.
- العناية بمساجد الطرق التي يرتادها المسافرين.
- صيانة المساجد وتأمين احتياجها من الفرش والتكييف وغيره.

٢,١- السنة المالية :

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية : (يتبع)

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 والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية المراجعين 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

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

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة للموجودات

تحسينات مباني مستأجرة	١٥٪	الأثاث المكتبي	١٠٪
الات ومعدات مكتبية	١٥٪	اجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٠٪
اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	١٥٪	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥٪
لوحات الدعاية والإعلان	١٥٪	رخص البرامج والانظمة	٢٥٪

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 .

٤-٣ اصول الاوقاف :

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

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين .
الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٦ 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 الأصل او الأصول 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 ايها 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 ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٣-٧ المخصصات:

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

٣-٨ 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

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٩ 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 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 وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة : (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و لانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء أكان ذلك في صورة نقدية ، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما ، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الأصول 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 ، أو أي وسائل إثباتية أخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً : تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي 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 و الأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ 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 بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصرف الراجحي - عام ح/٨٢
٢,٤٠١,٢٢٥	٢,٩٠٦,٣١٧	
٢,٤٠١,٢٢٥	٢,٩٠٦,٣١٧	
		(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	العهد
-	١,٢٣٩	ضريبة القيمة المضافة
١٩٧,٨٣٦	٣٥٠,١٤٣	ايجار مدفوع مقدما
٢٨,٨٠٠	٢٨,٨٠٠	جمعية المساجد بالوجه
-	١٦٣,٠٠٠	
٢٢٦,٦٣٦	٥٤٣,١٨٢	
		(٦) الاستثمارات والاصول المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صندوق استثماري - مصرف الراجحي
-	١,٥٠٠,٠٠٠	
-	١,٥٠٠,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي							
التكلفة	تحسينات مباني مستأجرة	الأثاث المكتبي	الات ومعدات مكتبية	اجهزة الاتصال والأمن والحماية	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	اجهزة التدفئة والتهوية والتبريد	لوحات الدعاية والإعلان
الإجمالي							
الرصيد في بداية السنة	١٤٦,٩٧٥	٦٣,٣٠١	٢٣,٠٩٧	-	٩,٢٣٦	-	-
الاضافات خلال السنة	-	-	-	٢,٠٨٧	-	٨٦٩	٢٥,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	١٤٦,٩٧٥	٦٣,٣٠١	٢٣,٠٩٧	٢,٠٨٧	٩,٢٣٦	٨٦٩	٢٥,٠٠٠
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	٥,٣٠٨	٩٦٤	٤٩٢	-	٢٤٤	-	-
اهلاك السنة	٢٢,٠٤٦	٦,٣٣٠	٣,٤٦٥	-	١,٣٨٥	٩٠	٥,٩٦٧
الرصيد في نهاية السنة	٢٧,٣٥٤	٧,٢٩٤	٣,٩٥٧	-	١,٦٢٩	٩٠	٥,٩٦٧
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١١٩,٦٢١	٥٦,٠٠٧	١٩,١٤٠	٢,٠٨٧	٧,٦٠٧	٧٧٩	١٩,٠٣٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٤١,٦٦٧	٦٢,٣٣٧	٢٢,٦٠٥	-	٨,٩٩٢	-	-

الاصول غير الملموسة - بالصافي		الاجمالي	رخص البرامج والأنظمة
<u>التكلفة</u>			
الرصيد في بداية السنة		٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة		٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
<u>الاطفاء المتراكم</u>			
الرصيد في بداية السنة		٢٢٨	٢٢٨
اطفاء السنة		٢٢٨	٢٢٨
الرصيد في نهاية السنة		٤٥٦	٤٥٦
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٢,٥٤٤	٢,٥٤٤
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٢,٧٧٢	٢,٧٧٢
(٩) الاصول الاستثمارية - بالتكلفة		الاجمالي	أراضي
<u>التكلفة</u>			
الاضافات خلال السنة		٢,٤٠٢,٥٠٠	٢,٤٠٢,٥٠٠
الرصيد في نهاية السنة		٢,٤٠٢,٥٠٠	٢,٤٠٢,٥٠٠
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٢,٤٠٢,٥٠٠	٢,٤٠٢,٥٠٠
(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
العهد		٨٤٠	-
اتعاب مهنية مستحقة		٣,٧٣٧	٤,٥٥٠
دائنو شراء أصول ثابتة (جميل قطان)		-	٦٥٠,٠٠٢
		٤,٥٧٧	٦٥٤,٥٥٢
(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المكون خلال السنة		-	٢٠,٠٢٥
الرصيد نهاية السنة		-	٢٠,٠٢٥

		(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٤٣,٩١٣	١,٣١٥,٥٣١	بناء وعمارة المساجد
٨٠,١٣٨	١,٧٦١,٠٩٨	ترميم المساجد
٢٠٩,٥٤٨	٥٠٩,٢٦٧	سقيا الماء
-	١,٩٨٠	تعطير وتطيب المساجد
٢,٩٥٨,٢٢٧	٢,٢٧١,٨٢٢	الصدقات اليومية
-	٢٦٧,٨٩٤	مشروع المصاحف
-	٤٤,٠٠٠	صيانة المساجد - مؤسسة ال جميع الخيرية
-	١٥٨,٥٠٠	أجهزة كهربائية للمساجد - مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
١١٥,٤٢٤	٤٥٠,٨٦٣	دعم المنصة الوطنية للتبرعات - مشروع سقيا ماء المصلين
٤,٠٠٧,٢٥٠	٦,٧٨٠,٩٥٥	
		(١٣) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤,٦٠٠,٥٩٧	صيانة المساجد
-	٧٥,٠٠٠	العناية بالمساجد
-	١,٥٨٠,٠٠٠	سقيا الماء
-	١٤١,٦٦٩	تأثيث المساجد
-	٦,٣٩٧,٢٦٦	
		(١٤) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢٤,٠٠٠	منظفات للمساجد (جمعية مآزن لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض)
-	٢٤,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) مصروفات الأنشطة
١٥,٢٣٤	٥٣٧,٦٤٤	مشروع نعمر مناراتنا
١١٩,٥١٠	١,٨١٢,٧٠٧	برنامج صيانة المساجد
-	٢,٢٥٢,٢٨٨	برنامج العناية بالمساجد
-	١٠,٨٧٠	المنصة الوطنية - مصاريف مشروع سقيا ماء المصلين
١٠٠,٩٠٠	-	سقيا الماء للمصلين
٩٤,٢٦٩	-	مشروع ابواب الرحمن - مساجد متنقلة
١,٢٨٣,٠١٩	-	مشروع الصدقة اليومية
-	٤٤,٠٠٠	مصروفات خدمات تطوعية
-	٢٤,٠٠٠	المساعدات العينية (١/١٥)
-	٥,٣٢٢,٢٩٤	مساعادات منصة احسان (٢/١٥)
١٣٩,٠١٥	٧٣١,٩٨٨	مصروفات محملة على النشاط (٣/١٥)
١,٧٥١,٩٤٧	١٠,٧٣٥,٧٩١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٥) المساعدات العينية
-	٢٤,٠٠٠	منظفات للمساجد (جمعية مآزن لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض)
-	٢٤,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٥) مساعدات منصة احسان
-	٣,٧٣٢,٩٣٠	صيانة المساجد
-	٩١,٣٠٤	العناية بالمساجد
-	١,٣٩١,٣٠٤	سقيا الماء
-	١٠٦,٧٥٦	تأثيث المساجد
-	٥,٣٢٢,٢٩٤	

		(٣/١٥) مصروفات محملة على النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٣٤٠,٠٠٠	الرواتب والأجور
-	٢٥٠	مكافآت وحوافز
-	٢٢٥	صيانة وإصلاح
-	١,٧٠٠	الدعاية والاعلان
-	٣٦٧,٧٦٣	ترويج وتسويق
-	٢٠,٥٥٠	استشارات
-	١,٥٠٠	نقل وترحيل
١٣٩,٠١٥	-	مصروفات محملة على النشاط
١٣٩,٠١٥	٧٣١,٩٨٨	
		(١٦) مصروفات وتوزيعات عوائد الاوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٣١٠,٨٧٠	مصروفات وقف عمار المساجد بمكة
٤٠,٠٠٠	-	مصروفات وتوزيعات عوائد الاوقاف
٤٠,٠٠٠	٣١٠,٨٧٠	
		(١٧) مصروفات الحوكمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٥,٠٠٠	مكافآت وحوافز
-	٣٧,٣٩٨	اتعاب مهنية واستشارات
١٣,٠٥١	-	مصروفات الحوكمة
١٣,٠٥١	٤٢,٣٩٨	
		(١٨) مصروفات جمع الأموال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢٦٧,٥٨٥	دعاية وإعلان
٧٢,٦٠٠	-	مصروفات جمع الاموال
٧٢,٦٠٠	٢٦٧,٥٨٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) المصروفات العمومية والادارية
٤٥,٥٠٠	١٥٦,٥٥٠	رواتب واجور وما في حكمها
-	١١,٦٣٥	تأمينات اجتماعية
-	٤,٧٠٠	مكافآت وحوافز موسمية
٤,٢٦٥	١٥٨	رسوم حكومية
١,٥١٥	٥٧٦	ملابس العمل الموحد
١١,٧٢٨	١٥,٦١٧	بدل الانتداب
-	٢٠,٠٢٥	مكافأة نهاية الخدمة
١,٨٠٧	٦,٠٨٦	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	٤,٣٦٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
١,٤٢٥	٩,٥٦٦	ضيافة ونظافة
-	٤,٢٧٣	مستهلكات أخرى
-	١٠٠	صيانة وإصلاح
٦٢١	٢,٨٨٣	كهرباء ومياه
٧٢٣	٧,٨١٠	هاتف وفاكس وانترنت
١,٤٢٢	١,١٧٠	اجور تحميل وتنزيل وشحن
١٤,٤٠٠	٤٣,٢٠٠	ايجارات
٢٩,٧٥٩	٩,٢٦٥	اشتراكات وتصديقات
-	١,٢٠٠	العينات والهدايا
٩	٩	مصروفات بنكية وعمولات
٤٤,١٦٧	-	اتعاب مهنية واستشارات
٢,٠٠٠	-	الدعاية والاعلان
١٥٩,٣٤١	٢٩٩,١٨٣	

(٢٠) صافي الاصول المقيدة		١ يناير ٢٠٢٥ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
منصة احسان - صيانة المساجد	-	٤,٦٠٠,٥٩٧	(٤,٦٠٠,٥٩٧)	-	
منصة احسان - العناية بالمساجد	-	٧٥,٠٠٠	(٧٥,٠٠٠)	-	
منصة احسان - سقيا ماء المصلين	-	١,٥٨٠,٠٠٠	(١,٥٨٠,٠٠٠)	-	
منصة احسان - تأثيث المساجد	-	١٤١,٦٦٩	(١٤١,٢٧٣)	٣٩٦	
دعم منصة تبرع - سقيا ماء المصلين	-	٤٥٠,٨٦٢	(١٠,٨٧٠)	٤٥٤,٥١٦	
تبرعات بناء وعمارة المساجد (مشروع نعيم مناراتنا)	-	١,٣١٥,٥٣١	(٢٨٢,٩٨١)	١,٦٢٨,٤٨٨	
تبرعات ترميم المساجد (مشروع انوار الدنيا)	-	١,٧٦١,٠٩٨	(١,٦٣٦,٦١٤)	١٢٤,٤٨٤	
تبرعات سقيا الماء	١٠٨,٦٤٨	٥٠٩,٢٦٨	(٦١٧,٩١٦)	-	
تبرعات تعطير وتطيب المساجد	-	١,٩٨٠	-	١,٩٨٠	
تبرعات الصدقة اليومية	١,٦٧٥,٢٠٨	٢,٢٧١,٨٢٢	(١,٦٣٠,٤٩٢)	٢,٣١٦,٥٣٨	
تبرعات مشروع المصاحف	-	٢٦٧,٨٩٤	(٣,٨٨٠)	٢٦٤,٠١٤	
تبرعات صيانة مساجد - مؤسسة ال جميع	-	٤٤,٠٠٠	(٤٤,٠٠٠)	-	
تبرعات عينية - منظمات للمساجد (جمعية مازن لتحفيظ القرآن الكريم بالرياض)	-	٢٤,٠٠٠	(٢٤,٠٠٠)	-	
تبرعات أجهزة كهربائية للمساجد - مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية	-	١٥٨,٥٠٠	(١٥٨,٥٠٠)	-	
تبرعات خدمات تطوعية	-	٤٤,٠٠٠	(٤٤,٠٠٠)	-	
	٢,٣٩٤,٣١٨	١٣,٢٤٦,٢٢١	(١٠,٨٥٠,١٢٣)	٤,٧٩٠,٤١٦	

١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المتصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢١) صافي أصول الأوقاف
-	٥٧٦,١٨٠	(٣١٠,٨٧٠)	٢٦٥,٣١٠	تبرعات وقف عمار المساجد
٤٤٢,٩٢٣	١٧٥,٥٤٩	-	٦١٨,٤٧٢	تبرعات اوقاف
٤٤٢,٩٢٣	٧٥١,٧٢٩	(٣١٠,٨٧٠)	٨٨٣,٧٨٢	

(٢٢) الاحداث اللاحقة

لا توجد أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو إفصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(٢٣) الالتزامات والالتزامات المحتملة

لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(٢٤) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٦ م.