

جمعية مساجد خليص

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٨)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

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

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية مساجد خليص

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مساجد خليص مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٨) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات 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 وآداب 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 مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات 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 مسؤولة 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

### تقرير المراجع المستقل (تممه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية مساجد خليص

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

عن شركة خالد الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض: ١٣ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م

عبدالرحمن الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢,٠٩٤,٩٥٤	٢,٤١٢,٢٢٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٤١٧,٥٦١	٧٠٥,٩٩٥	(٥)	ارصدة مدينة اخري
٢,٥١٢,٥١٥	٣,١١٨,٢١٧		مجموع الاصول المتداولة
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
-	١,٨٤٣,٩٩٤	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ - استثمارية
٢,٠٥٠,٠٠٠	٢,٠٥٠,٠٠٠	(٧)	العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
٧٧,٨٧٥	٦١,٥٤٣	(٨)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٢٥,٦٥١	٢١,١٥١	(٩)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٢,١٥٣,٥٢٦	٣,٩٧٦,٦٨٨		مجموع الأصول غير المتداولة
			<b>اصول الاوقاف</b>
٩٦٦,٤٩١	٩,٢٠٠	(١٠)	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٤٧٥,٥٠٠	٤٧٥,٥٠٠	(١١)	اصول الاوقاف - بالتكلفة
١,٤٤١,٩٩١	٤٨٤,٧٠٠		مجموع اصول الاوقاف
٦,١٠٨,٠٣٢	٧,٥٧٩,٦٠٥		إجمالي الأصول
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
-	٧,٣٩٤	(١٢)	مصروفات مستحقة
-	٧,٣٩٤		مجموع الالتزامات المتداولة
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٢٩,٠٠٠	٢٥,٠٣١	(١٣)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٩,٠٠٠	٢٥,٠٣١		مجموع غير الالتزامات
٢٩,٠٠٠	٣٢,٤٢٥		مجموع الالتزامات
			<b>صافي الأصول</b>
٣,٩٢٠,٣٣٣	٣,٤٩٦,٧٦٠		صافي الأصول غير المقيدة
١,٥١١,٦١٣	١,٩٦٨,٥٠٥	(٢٠)	صافي الأصول المقيدة
٦٤٧,٠٨٦	٢,٠٨١,٩١٥	(٢١)	صافي الأصول الأوقاف
٦,٠٧٩,٠٣٢	٧,٥٤٧,١٨٠		مجموع صافي الأصول
٦,١٠٨,٠٣٢	٧,٥٧٩,٦٠٥		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>بنود الدخل</b>					
١٩٨,٤٣٨	٥٨٨,٧٨٩	-	-	٥٨٨,٧٨٩	التبرعات النقدية العامة
١,٥٨٩,٣٥٠	١,٨٢٠,٤٣٩	-	١,٨٢٠,٤٣٩	-	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
١,١٢٤,٤٨٧	١,٦٦٧,٦٤٣	١,٦٦٧,٦٤٣	-	-	(١٥) التبرعات النقدية اوقاف
١,٠١١,٠٠٠	٥٨٩,٥٠٢	-	٥٨٩,٥٠٢	-	(١٦) دعم منصة احسان
٤٢,٠٠٠	١٢٣,٠٠٠	-	١٢٣,٠٠٠	-	(١٧) المنح الحكومي
٧٤,١٥٦	٢,٩٣٠	-	٢,٩٣٠	-	دعم منصة تبرع - صيانة المساجد والجوامع
-	٣,٩٦٩	-	-	٣,٩٦٩	ايرادات اخري - مخصصات انتفي الغرض منها
١٠,٨٠٠	١٠,٢٠٠	-	-	١٠,٢٠٠	اشتراكات الاعضاء
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>					
-	-	(٢٣٢,٨١٤)	(٢,٠٧٨,٩٧٩)	٢,٣١١,٧٩٣	اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤,٠٥٠,٢٣١	٤,٨٠٦,٤٧٢	١,٤٣٤,٨٢٩	٤٥٦,٨٩٢	٢,٩١٤,٧٥١	إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
<b>المصروفات والمساعدات</b>					
(٢,٧٢١,٣٣٨)	(٢,١١٢,٤٨٣)	-	-	(٢,١١٢,٤٨٣)	(١٨) مصروفات البرامج والانشطة
-	(٢٣٢,٨١٤)	-	-	(٢٣٢,٨١٤)	(١٩) مصروفات جمع الاموال
(٩٦,٠٧٥)	(١١,٦٧٤)	-	-	(١١,٦٧٤)	(٢٠) المصروفات العمومية والإدارية
(١٩,٠٧٨)	(١٩,٥٦٢)	-	-	(١٩,٥٦٢)	(٨) اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٧,٣٥٠)	(٤,٥٠٠)	-	-	(٤,٥٠٠)	(٩) اطفاء الاصول غير الملموسة
(٢,٨٤٣,٨٤١)	(٢,٣٨١,٠٣٣)	-	-	(٢,٣٨١,٠٣٣)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١,٢٠٦,٣٩٠	٢,٤٢٥,٤٣٩	١,٤٣٤,٨٢٩	٤٥٦,٨٩٢	٥٣٣,٧١٨	التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الاصول  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الاجمالي	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٣,٩١٥,٣٥١	١,٨١٥,٣٨١	١,٥١٦,٤٤٥	٥٨٣,٥٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة بإيضاح (٢٣))
١,٢٠٦,٣٩٠	(١,١٦٨,٢٩٥)	(٤,٨٣٢)	٢,٣٧٩,٥١٧	التغير في صافي الاصول
٥,١٢١,٧٤١	٦٤٧,٠٨٦	١,٥١١,٦١٣	٢,٩٦٣,٠٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (معدلة بإيضاح (٢٣))
٢,٤٢٥,٤٣٩	١,٤٣٤,٨٢٩	٤٥٦,٨٩٢	٥٣٣,٧١٨	التغير في صافي الاصول
٧,٥٤٧,١٨٠	٢,٠٨١,٩١٥	١,٩٦٨,٥٠٥	٣,٤٩٦,٧٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١,٢٠٦,٣٩٠	٢,٤٢٥,٤٣٩	التغير في صافي الأصول
١٩,٠٧٨	١٩,٥٦٢	اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٧,٣٥٠	٤,٥٠٠	اطفاء الأصول غير الملموسة
١٩,٧٧٠	-	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٣,٩٦٩)	تسويات علي مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٢٥٢,٥٨٨	٢,٤٤٥,٥٣٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<b>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</b>
(١١٨,٠٩٣)	(٢٨٨,٤٣٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
-	٧,٣٩٤	مصرفات مستحقة
١,١٣٤,٤٩٥	٢,١٦٤,٤٩٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢٤٢,٧٨٢)	-	مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
-	(١,٨٤٣,٩٩٤)	مشروعات تحت التنفيذ - استثمارية
(٢,٠٥٠,٠٠٠)	-	إضافات الأصول الاستثمارية
(١,٥٠٠)	-	إضافات أصول الأوقاف
(٢,٦٦٣)	(٣,٢٣٠)	إضافات الممتلكات والألات والمعدات
(٥,٠٠٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(٢,٣٠١,٩٤٥)	(١,٨٤٧,٢٢٤)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,١٦٧,٤٥٠)	٣١٧,٢٦٨	التغير في النقدية خلال السنة
٣,٢٦٢,٤٠٤	٢,٠٩٤,٩٥٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٠٩٤,٩٥٤	٢,٤١٢,٢٢٢	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

#### (١) التكوين والنشاط:

جمعية مساجد خليص ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٨) في تاريخ ٢٠١٩/١٢/٠٩ م وتم تجديد الترخيص بتاريخ ٢٠٢٤/٠٦/٢٧ م الموافق ١٤٤٥/١٢/٢١ هـ ، مركزها الرئيسي: - خليص - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية،  
- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية مساجد خليص، برقم تسجيل (٤٦٠٤١٠٨٨٢٠)، بتاريخ ١٤٤٢/٠١/٠٤ هـ وبأسمال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

#### ١-١ اهداف الجمعية:

- المساهمة في العناية بمساجد الطرق التي يرتادها المسافرون.
- بناء المساجد والجوامع النوذجية.
- ترميم المساجد والجوامع.
- صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها مثل الفرش ، والتكليف ، والعطور.

#### ٢-١ السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

#### (٢) اسس اعداد القوائم المالية:

##### ١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.  
وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

##### ٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

##### ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

##### ٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

**(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)****١-٣ النقدية وما في حكمها:**

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

**٢-٣ المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى:**

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

**٣-٣ العقارات الاستثمارية - بالتكلفة**

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب اهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، ولا يتم احتساب أي اهلاك للأراضي.

**٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:**

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيّد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره، للموجودات كما يلي:

السيارات	٢٠٪	الاثاث المكتبي	١٠٪
آلات ومعدات مكتبية	١٥٪	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٥٪
ادوات واجهزة العرض	١٥٪	اجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥٪
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

**٥-٣ الأصول غير الملموسة**

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات الأولى لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولى لها، تقيّد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسلة 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	١٠٪	رخص البرامج والانظمة	١٠٪
-------------	-----	----------------------	-----

**(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)****٦-٣ اصول الاوقاف:**

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

**٧-٣ المصروفات المستحقة والارصدة 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 وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

**٨-٣ الإيجار:**

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

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

**أ- الجمعية كمستأجر**

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل.

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

**ب- الجمعية كمؤجر**

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

**٩-٣ 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.

**١٠-٣ منافع الموظفين:****أ- منافع الموظفين قصيره الاجل**

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو 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 يُؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

**١١-٣ ضريبة القيمة المضافة:**

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم قراراتها بناء على ذلك.

**(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)****٣-١٢ قائمة الأنشطة:**

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة 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 وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بما يسمح لها بتحديد 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 إثبات 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 وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

**التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:**

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن 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 المقدره 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 ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد 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 المنح من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها 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 والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

**٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)****٣-١٢ قائمة الأنشطة:****ب - المصروفات والمساعدات****مصروفات الأنشطة:**

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

**المساعدات النقدية:**

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

**مصروفات المنح الحكومية:**

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

**مصروفات جمع الاموال:**

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو 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 وإثبات المصروفات العمومية والإدارية

كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية

فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

**٣-١٣ صافي الاصول**

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشأة

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 واصولا 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 المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا 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 اصول

الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية

اكتسابها.

**٣-١٤ قائمة التدفقات النقدية:**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

**٣-١٥ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:**

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير

الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيير التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم

المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١-١-٢٠٢٥ م أو بعده.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٥٩,٠٣٦	٢٠٢,٥٢١	مصرف الراجحي - العام ح/٦٦٦
١,٥٧٧,٩٩٠	١,٦٥٧,٥١٨	مصرف الراجحي - المشاريع ح/٣٣٢
١٨٠,٠٩٦	٣٧٧,٩٨٩	مصرف الراجحي - الوقف ح/٦٦٦٢
٢٧٧,٨٣٢	١٧٤,١٩٤	مصرف الراجحي - بناء المساجد ح/٤٢٤٠
٢,٠٩٤,٩٥٤	٢,٤١٢,٢٢٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) ارضة مدينة اخري
٤١٧,٥٦١	٧٠٥,٩٩٥	ضريبة القيمة المضافة
٤١٧,٥٦١	٧٠٥,٩٩٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) مشروعات تحت التنفيذ
-	١,٨٤٣,٩٩٤	مطبخ اعاشة استثماري
-	١,٨٤٣,٩٩٤	

قامت الجمعية بتحرير عقد بيع مشروع بالأجل بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٥ م مع شركة معاد المطورة للتجارة والتطوير العقاري بسجل تجاري (٤٠٣١٢٧٢٥٠٢) بمبلغ ٧,٩٣٠,٠٠٠ ريال قيمة شراء مطبخ اعاشة استثماري (ذكر وصفه بالبند الثاني بالعقد) لمدة سنتين وطريقة السداد حسب الدفعات الموثقة في العقد

الاجمالي	الاراضي	(٧) العقارات الاستثمارية - بالتكلفة
٢,٠٥٠,٠٠٠	٢,٠٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢,٠٥٠,٠٠٠	٢,٠٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

(٨) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتبع)

التكلفة	السيارات	الأثاث المكتبي	الات ومعدات مكتبية	ادوات واجهزة العرض
الرصيد بداية السنة	٦٩,٥٦٥	٢٥,٦٩٧	٢,٣٢٨	٥,١٠٠
الإضافات خلال السنة	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٦٩,٥٦٥	٢٥,٦٩٧	٢,٣٢٨	٥,١٠٠
<u>الإهلاك المتراكم</u>				
الرصيد بداية السنة	٢٢,١٠٦	١٢,٤٢٨	١,٨٨٠	١,٦٥٥
اهلاك السنة	١١,٠٥٣	٢,٥٧٠	٢٦٨	٧٦٥
الرصيد في نهاية السنة	٣٣,١٥٩	١٤,٩٩٨	٢,١٤٨	٢,٤٢٠
<u>القيمة الدفترية</u>				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٦,٤٠٦	١٠,٦٩٩	١٨٠	٢,٦٨٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٧,٤٥٩	١٣,٢٦٩	٤٤٨	٣,٤٤٥

## (٨) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (تتمة)

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	اجهزة الاتصال والامن والحماية	
					<b>التكلفة</b>
١٢٩,٥٠٣	١٣٢,١٦٦	٨,٦٥٠	١٩,٠٢٧	١,٧٩٩	الرصيد بداية السنة
٢,٦٦٣	٣,٢٣٠	-	٣,٢٣٠	-	الاضافات خلال السنة
١٣٢,١٦٦	١٣٥,٣٩٦	٨,٦٥٠	٢٢,٢٥٧	١,٧٩٩	الرصيد في نهاية السنة
					<b>الإهلاك المتراكم</b>
٣٥,٢١٣	٥٤,٢٩١	٦,٤٩٠	٨,٦٥٢	١,٠٨٠	الرصيد بداية السنة
١٩,٠٧٨	١٩,٥٦٢	١,٢٩٨	٣,٣٣٨	٢٧٠	اهلاك السنة
٥٤,٢٩١	٧٣,٨٥٣	٧,٧٨٨	١١,٩٩٠	١,٣٥٠	الرصيد في نهاية السنة
					<b>القيمة الدفترية</b>
-	٦١,٥٤٣	٨٦٢	١٠,٢٦٧	٤٤٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧٧,٨٧٥	-	٢,١٦٠	١٠,٣٧٥	٧١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٩) الأصول غير الملموسة - بالصافي

اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٥م	الخطة الاستراتيجية	رخص البرامج والانظمة	برنامج رافد	
<u>التكلفة</u>					
٤٤,٠٠٠	٤٩,٠٠٠	٤,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥,٠٠٠	-	-	-	-	الاضافات خلال السنة
٤٩,٠٠٠	٤٩,٠٠٠	٤,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الاطفاء المتراكم</u>					
١٥,٩٩٩	٢٣,٣٤٩	٣,٩٩٩	١٩,٣٥٠	-	الرصيد في بداية السنة
٧,٣٥٠	٤,٥٠٠	-	٢,٥٠٠	٢,٠٠٠	اطفاء السنة
٢٣,٣٤٩	٢٧,٨٤٩	٣,٩٩٩	٢١,٨٥٠	٢,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>					
-	٢١,١٥١	١	٣,١٥٠	١٨,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٢٥,٦٥١	-	١	٥,٦٥٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٠) مشروعات تحت التنفيذ - اوقاف
٩٦٦,٤٩١	٩,٢٠٠	مشاريع تحت التنفيذ
٩٦٦,٤٩١	٩,٢٠٠	
<u>(١١) اصول الاوقاف - بالتكلفة</u>		
الاجمالي	الاراضي	
٤٧٥,٥٠٠	٤٧٥,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤٧٥,٥٠٠	٤٧٥,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٢) مصروفات مستحقة
-	٥,٠٠٠	ايجار مستحق
-	٢,٣٩٤	المنافع والخدمات والتأمين - مستحقة
-	٧,٣٩٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٢٣٠	٢٩,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٩,٧٧٠	-	المكون خلال السنة
-	(٣,٩٦٩)	تسويات
٢٩,٠٠٠	٢٥,٠٣١	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
٦٨,٦٣٥	-	بناء مسجد حمدان بحديقة خليص العامة
٩٥٢,٧٨٨	١,٠٨٩,٨٩٢	مشروع اعمار المساجد والجوامع
١٧٣,٣٣٩	٥٠٨,٧٦١	مشروع العناية بالمساجد العام
٩٨,١٣٣	٩٦,٣٦٢	مشروع بناء المساجد
١٠٢,٠٢٧	٨٩,٠١٤	مشروع العناية بمساجد الطريق
١٩٤,٤٢٨	٣٦,٤١٠	تبرعات سقيا الماء
١,٥٨٩,٣٥٠	١,٨٢٠,٤٣٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٥) التبرعات النقدية اوقاف
٨٠٢,٩٢٨	١,٣٥١,١٦٨	بناء وقف مكة
٨٢,٩٣٩	٣١٦,٤٧٥	بناء وشراء اوقاف عامة
٢٣٨,٦٢٠	-	بناء وقف مبنى المقر الاداري للجمعية
١,١٢٤,٤٨٧	١,٦٦٧,٦٤٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٦) دعم منصة احسان
٩١٠,٠٠٠	٥٨٩,٥٠٢	تهيئة المساجد والجوامع
١٠١,٠٠٠	-	دعم للتشغيل
١,٠١١,٠٠٠	٥٨٩,٥٠٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٧) المنح الحكومي
٤٢,٠٠٠	١٢٣,٠٠٠	دعم التشغيل- صندوق
٤٢,٠٠٠	١٢٣,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) مصروفات البرامج والانشطة
٤٩٨,٥٠٠	٦٤٥,٤٧٤	مشروع اعمار المساجد والجوامع
٤٢٧,٣٠٤	٤٧١,٨٩٤	مشروع العناية بالمسجد العام
٧٣,١٧٣	١٣٦,٣٠٤	مصروفات التشغيل
٥٩,١٤٧	٧٠,٧٤١	مشروع العناية بمساجد الطريق
١٨٧,٦٤٨	٣٨,٣٣٨	مصروفات سقيا الماء
١١٨,٠٣٥	-	مشروع بناء المساجد
١١٤,٤٥٤	١٠٥,٠٤٥	مصروفات المنح الحكومي (١/١٧)
٣٧,٠٢١	-	مصروفات منصة تبرع (٢/١٧)
١,١٦٧,٣٠١	٥١٢,٦١٢	مصروفات منصة احسان (٣/١٧)
٣٨,٧٥٥	١٣٢,٠٧٥	المصروفات المحملة على النشاط (٤/١٧)
٢,٧٢١,٣٣٨	٢,١١٢,٤٨٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٨) مصروفات المنح الحكومي
١١٤,٤٥٤	١٠٥,٠٤٥	صندوق دعم الجمعيات - دعم تشغيل
١١٤,٤٥٤	١٠٥,٠٤٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٨) مصروفات منصة تبرع
٣٧,٠٢١	-	صيانة المساجد
٣٧,٠٢١	-	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣/١٨) مصروفات منصة احسان
١,٠٦٦,٣٥٩	٥١٢,٦١٢	مشروع صيانة المساجد والجوامع
١٠٠,٩٤٢	-	دعم تشغيلي
١,١٦٧,٣٠١	٥١٢,٦١٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤/١٨) المصروفات المحملة على النشاط
-	١٢٢,٠٧٥	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	١٠,٠٠٠	ايجارات
٣٨,٧٥٥	-	المصروفات المحملة على النشاط ٢٠٢٤ م
٣٨,٧٥٥	١٣٢,٠٧٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) مصروفات جمع الأموال
-	٢٣٢,٨١٤	المنافع والخدمات والتأمين
-	٢٣٢,٨١٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٠) المصروفات العمومية والادارية
٦٣,٠٤٥	-	مرتبات واجور وما في حكمها
٤,٧٧٠	-	التأمينات الاجتماعية
٤,٥٩٨	٤,٦٧٥	مصروفات بنكية وعمولات
٢,٤٩٤	٤٦٠	هاتف وبريد وبرق
٥٤٢	-	تحسينات مباني مستأجره
٤٨٠	-	صيانة وإصلاح
١٩,٧٧١	-	مكافأة نهاية الخدمة
٣٧٥	-	كهرباء ومياه
-	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية
-	٥٣٩	الوقود والمحروقات
٩٦,٠٧٥	١١,٦٧٤	

جمعية مساجد خليص  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢١) صافي الأصول المقيدة
١٤٠,٥٩٣	-	-	١٤٠,٥٩٣	مشروع بناء مساجد حمدان بحديقة خليص العامة
١,١٠١,٤٨٧	(٦١١,٥١٩)	١,٠٨٩,٨٩٢	٦٢٣,١١٤	مشروع اعمار المساجد والجوامع
٤٨٧,٢٥٠	(٤٦٣,٦٤٤)	٥٠٨,٧٦١	٤٤٢,١٣٣	مشروع العناية بالمساجد العام
٥٥,١٣٥	(٢٠٠,٠٠٠)	٩٦,٣٦٢	١٥٨,٧٧٣	تبرعات مشروع بناء المساجد
٩٨,٨٠١	(٦٩,٧٤١)	٨٩,٠١٤	٧٩,٥٢٨	تبرعات مشروع العناية بمساجد الطريق
٦,٦٠٢	(٣٦,٥٨٨)	٣٦,٤١٠	٦,٧٨٠	تبرعات مشروع السقيا
-	(٥٨٩,٥١٢)	٥٨٩,٥٠٢	١٠	مشروع صيانة المساجد والجوامع دعم احسان
٣٧,١٣٥	(٢,٩٣٠)	٢,٩٣٠	٣٧,١٣٥	دعم منصة تبرع - صيانة المساجد والجوامع
٤١,٥٠٢	(١٠٥,٠٤٥)	١٢٣,٠٠٠	٢٣,٥٤٧	المنح الحكومي - دعم التأسيس
١,٩٦٨,٥٠٥	(٢,٠٧٨,٩٧٩)	٢,٥٣٥,٨٧١	١,٥١١,٦١٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(٢٢) صافي أصول الاوقاف
٤٧٧,٤٩٦	-	٣١٦,٤٧٥	١٦١,٠٢١	تبرعات نقدية لشراء او بناء اوقاف
١,٣٦٥,٧٩٩	(٢٣٢,٨١٤)	١,٣٥١,١٦٨	٢٤٧,٤٤٥	تبرعات لبناء وقف مكة
٢٣٨,٦٢٠	-	-	٢٣٨,٦٢٠	تبرعات وقف مبني المقر الإداري للجمعية
٢,٠٨١,٩١٥	(٢٣٢,٨١٤)	١,٦٦٧,٦٤٣	٦٤٧,٠٨٦	

(٢٣) اعادة تصنيف وتصحيح عرض صافي الاصول

أ) كما قامت الإدارة بإعادة عرض أرصدة صافي الأصول كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م لتصحيح القيمة المحررة من صافي الأصول المقيدة وصافي أصول الأوقاف للسنوات السابقة لعام ٢٠٢٤ م. وبناءً عليه، تمت إعادة عرض المبالغ المقارنة للفترة السابقة كما لو كان قد تم اعتماد التصنيف الصحيح منذ البداية.

(٢٤) الاحداث اللاحقة

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

(٢٥) الالتزامات والالتزامات المحتملة

يوجد ارتباطات رأسمالية عن مشروعات تحت التنفيذ استثمارية بمبلغ ٦,٠٨٦,٠٠٦ ريال.

(٢٦) خطة المساهمة المحددة للموظفين

خلال السنة لم تقدم الجمعية اي مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة لموظفيها.

(٢٧) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٦ م.