

محاريب للعناية بالمساجد  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية  
القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)  
الهفوف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المراجع المستقل عليها

محاريب للعناية بالمساجد  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥  
بالريال السعودي

---

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية محاريب للعناية بالمساجد  
جمعية أهلية  
الهفوف - المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية محاريب للعناية بالمساجد - جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٩) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

### 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 للميثاق الدولي لسلوك آداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير 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 واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

### 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 المراجع 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد 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 عملية 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 استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة 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 مضلّة 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.
- تقويم 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، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة

بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان 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.

• 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.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

## بودي والعمر محاسبون قانونيون

عادل عبدالعزيز بودي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٠٣)



**محاريب للعناية بالمساجد**  
**جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)**  
**قائمة المركز المالي**  
**كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥**  
**بالريال السعودي**

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٥٦٢,٥٤١	١,٣٥٤,٧١٢	(٤)	النقد وما في حكمه
١٢٤,٢٥٤	٦٧,٦٣٧	(٥)	الدفوعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
<u>٦٨٦,٧٩٥</u>	<u>١,٤٢٢,٣٤٩</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٩٩,٢٩٨	٨٢,٧٣٩	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٩٩,٢٩٨	٨٢,٧٣٩		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<u>٧٨٦,٠٩٣</u>	<u>١,٥٠٥,٠٨٨</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الإلتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
٥,٠٠٠	-	(٧)	ذمم دائنه
٥١	١,٢١٥	(٨)	مصرفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
<u>٥,٠٥١</u>	<u>١,٢١٥</u>		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
			<b>الإلتزامات غير المتداولة</b>
٨٧٢	٤,٣٧٢	(٩)	إلتزامات منافع الموظفين
<u>٨٧٢</u>	<u>٤,٣٧٢</u>		<b>إجمالي الإلتزامات غير المتداولة</b>
			<b>صافي الأصول</b>
١٨٧,١٧٦	١٢٦,٨٠٥		صافي الأصول غير المقيدة
٥٩٢,٩٩٤	١,٣٧٢,٦٩٦		صافي الأصول المقيدة
<u>٧٨٠,١٧٠</u>	<u>١,٤٩٩,٥٠١</u>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<u>٧٨٦,٠٩٣</u>	<u>١,٥٠٥,٠٨٨</u>		<b>إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

محاريب للعاية بالمساجد  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)  
قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
بالريال السعودي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
<b>الإيرادات والمكاسب</b>				
-	٥,٤٠٠	-	٥,٤٠٠	إشتراكات الأعضاء
٣١١,١٤٧	١,٨٤٣,٦٥٠	١,٥٧١,٣٧٣	٢٧٢,٢٧٧	(١٠) التبرعات النقدية
-	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	-	الإعانات الحكومية
١,٣٤٦,٢٨٥	١,٦١٦,١٩٦	١,٦١٦,١٩٦	-	(١١) إيرادات أخرى
١,٦٥٧,٤٣٢	٣,٤٧٧,٧٤٦	٣,٢٠٠,٠٦٩	٢٧٧,٦٧٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
<b>المصروفات والخسائر</b>				
٨٦٢,٦٦٧	٢,٥٨٠,٠٩٩	٢,٣٠٧,٣٧٣	٢٧٢,٧٢٦	(١٢) تكلفة الأنشطة
٢٣٩,٧٤٠	١٥٧,٩١٥	-	١٥٧,٩١٥	(١٣) المصروفات الإدارية والعمومية
٤,٠٣٤	٢٠,٤٠١	-	٢٠,٤٠١	(٦) استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٠٦,٤٤١	٢,٧٥٨,٤١٥	٢,٣٠٧,٣٧٣	٤٥١,٠٤٢	إجمالي المصروفات والخسائر
٥٥٠,٩٩١	٧١٩,٣٣١	٨٩٢,٦٩٦	(١٧٣,٣٦٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٩٥,٠٠٠	-	-	-	ممتلكات وآلات ومعدات متبرع بها
١٣٤,١٧٩	٧٨٠,١٧٠	٥٩٢,٩٩٤	١٨٧,١٧٦	صافي الأصول بداية السنة
-	-	(١١٢,٩٩٤)	١١٢,٩٩٤	تحويلات بين صافي الأصول
٧٨٠,١٧٠	١,٤٩٩,٥٠١	١,٣٧٢,٦٩٦	١٢٦,٨٠٥	صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

محاريب للعناية بالمساجد  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
بالريال السعودي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٥٥٠,٩٩١	٧١٩,٣٣١	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد</u>
		<u>الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
٤,٠٣٤	٢٠,٤٠١	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
(١٢٤,٢٥٤)	٥٦,٦١٧	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
٥,٠٠٠	(٥,٠٠٠)	الذمم الدائنة
(٢,٣١٤)	١,١٦٤	إلتزامات متداولة أخرى
(١,١١١)	٣,٥٠٠	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
٤٣٢,٣٤٦	٧٩٦,٠١٣	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٥,٩٦٥)	(٣,٨٤٢)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٥,٩٦٥)	(٣,٨٤٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٤٢٦,٣٨١	٧٩٢,١٧١	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
١٣٦,١٦٠	٥٦٢,٥٤١	النقد وما في حكمه بداية العام
٥٦٢,٥٤١	١,٣٥٤,٧١٢	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

محاريب للعاية بالمساجد  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها  
أ تأسيس الجمعية

محاريب للعاية بالمساجد بالهفوف هي جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٥٠٩٥) بتاريخ ٢٢/٠٦/١٤٤٤هـ الموافق ١٥/٠١/٢٠٢٣ م .

ب الغرض

- سد الاحتياج من بناء المساجد والجوامع الدائمة.
- بناء المساجد والجوامع النموذجية.
- ترميم المساجد والجوامع.
- صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها من (الفرش، والتكييف، والتعطير ....).

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

**محاريب للعناية بالمساجد**  
**جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
**بالريال السعودي**

**٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات**

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً للإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسمة تكلفة الاستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله.

يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

السيارات	٢٠%
أدوات مكتبية	١٥%
أدوات كمبيوتر	١٥%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

**٣-٣ دائنون تجاريون وآخرون**

الذمم التجارية الدائنة هي إلتزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

**٤-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى**

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

**٥-٣ إلتزامات منافع الموظفين**

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

**محاريب للعاية بالمساجد**  
**جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
**بالريال السعودي**

**٦-٣ المنح الحكومية**

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق. يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة. يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة. يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح. يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام. لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

**٧-٣ الإيرادات**

**إثبات الإيرادات**

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

**٨-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة**

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

**محاريب للعناية بالمساجد**  
**جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
**بالريال السعودي**

**٩-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة**  
**عام**

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

**١٠-٣ قائمة الأنشطة**

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- \* الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- \* الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- \* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
  - ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
  - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
- \* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
  - ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
  - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

**١١-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية**

في تاريخ كل تقرير، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدر، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

**محاريب للعناية بالمساجد**  
**جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
**بالريال السعودي**

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

**١٢-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة**

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

**٤ النقد وما في حكمه**

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥٦٢,٥٤١	١,٣٥٤,٧١٢	١ - ٤ أرصدة لدى البنوك
٥٦٢,٥٤١	١,٣٥٤,٧١٢	<b>النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر</b>

**١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:**

٥٥٢,٣٦٠	١,٣٥٢,٧٤٧	بنك راجحي
١٠,١٨١	١,٩٦٥	بنك الانماء
٥٦٢,٥٤١	١,٣٥٤,٧١٢	<b>المجموع</b>

**٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى**

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٢٤,٢٥٤	٦٧,٦٣٧	ضريبة القيمة المضافة
١٢٤,٢٥٤	٦٧,٦٣٧	<b>الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر</b>

محاريب للعناية بالمساجد  
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٤	الإجمالي ٢٠٢٥	أدوات كمبيوتر	أدوات مكتبية	السيارات	
٢,٣٩٩	١٠٣,٣٦٤	٣,٤٤٣	٤,٩٢١	٩٥,٠٠٠	التكلفة في بداية السنة
١٠٠,٩٦٥	٣,٨٤٢	٣,٨٤٢	-	-	الإضافات
١٠٣,٣٦٤	١٠٧,٢٠٦	٧,٢٨٥	٤,٩٢١	٩٥,٠٠٠	التكلفة في نهاية السنة
٣٢	٤,٠٦٦	١٢٩	٧٧٠	٣,١٦٧	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٤,٠٣٤	٢٠,٤٠١	٧٥٧	٦٤٤	١٩,٠٠٠	إستهلاك السنة
٤,٠٦٦	٢٤,٤٦٧	٨٨٦	١,٤١٤	٢٢,١٦٧	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
					صافي القيمة الدفترية
	٨٢,٧٣٩	٦,٣٩٩	٣,٥٠٧	٧٢,٨٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٩٩,٢٩٨		٣,٣١٤	٤,١٥١	٩١,٨٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

محاريب للعناية بالمساجد  
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
 بالريال السعودي

٧ ذمم دائنة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥,٠٠٠	-	شركة مطابع المتميزون الدولية
٥,٠٠٠	-	ذمم دائنه في ٣١ ديسمبر

٨ مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥١	١,٢١٥	مصرفات مستحقة
٥١	١,٢١٥	مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٩ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٩٨٣	٨٧٢	رصيد أول العام
٥,٨٨٩	٣,٥٠٠	المحمل على قائمة الأنشطة
(٧,٠٠٠)	-	المدفوع خلال العام
٨٧٢	٤,٣٧٢	رصيد آخر العام

محاريب للعناية بالمساجد  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
بالريال السعودي

١٠ التبرعات النقدية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠	-	منتدى افضل الممارسات لتصميم المساجد
-	٩٦,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	-	دعم رواتب /مؤسسة سليمان الراجحي
-	١٥,١٧٩	١٥,١٧٩	-	فرش جامع النويحل
-	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	-	مسجد نورة الجبر
-	١٥,٠٨٥	١٥,٠٨٥	-	جامع بن كثير الداري
-	٦٦,٠٧١	٦٦,٠٧١	-	جامع الصالحية
-	٤٧,٥٣٤	٤٧,٥٣٤	-	مسجد الدوغانية
-	١٩,٠١٠	١٩,٠١٠	-	مسجد الروضة ٢
-	٩٦,٧٩٧	٩٦,٧٩٧	-	مسجد السلمانية الجنوبية
-	١١٧,٩١٨	١١٧,٩١٨	-	مسجد العسيلة ١ و ٢
-	٢,٨٧٥	٢,٨٧٥	-	مسجد الصويغ
-	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	-	مسجد العويينة
-	٢٤٦,٧٠١	٢٤٦,٧٠١	-	مسجد احمد الدوغان
-	١٧٤,٠٠٠	١٧٤,٠٠٠	-	تأمين احتياجات المساجد فرش ومكيفات
-	١٨,٢٠٣	١٨,٢٠٣	-	جامع الاسكان
-	١,٠٨٢	-	١,٠٨٢	الاستقطاعات ( الأوامر المستديمة )
٢٧,٥٣٤	٧٢,١٠٨	-	٧٢,١٠٨	دعم المصاريف الادارية
١٧٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات كبار الداعمين
١١٣,٦١٣	١٩٩,٠٨٧	-	١٩٩,٠٨٧	التبرع العام
<b>٣١١,١٤٧</b>	<b>١,٨٤٣,٦٥٠</b>	<b>١,٥٧١,٣٧٣</b>	<b>٢٧٢,٢٧٧</b>	<b>المجموع</b>

١١ إيرادات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة مقيدة	
٢٤,٤٠٠	-	-	تبرعات خدمات تطوعية - مسجد منيرة البر علي
٤٨٠,٠٠٠	٢٦,٢٥٨	٢٦,٢٥٨	تبرعات خدمات تطوعية - مسجد الغرب
٧٩٤,٦٤٩	١,١٨٣,٧١٩	١,١٨٣,٧١٩	تبرعات خدمات تطوعية - استكمال بناء جامع
٤٧,٢٣٦	٤٠٦,٢١٩	٤٠٦,٢١٩	استكمال بناء سكن الامام والمؤذن جامع الخير
<b>١,٣٤٦,٢٨٥</b>	<b>١,٦١٦,١٩٦</b>	<b>١,٦١٦,١٩٦</b>	<b>المجموع</b>

محاريب للعناية بالمساجد  
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
بالريال السعودي

١٢ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢١,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	-	٩٦,٠٠٠	رواتب و بدلات تشغيلية
-	٣,٥٣٩	-	٣,٥٣٩	رسوم حكومية
٤٩٦	٣٢٢	-	٣٢٢	صيانة وإصلاح
١٠٤	٣٥١	-	٣٥١	مصاريف بنكية
٤٢,٠٠٠	٥,٧٥٠	-	٥,٧٥٠	أتعاب مهنية وإستشارات
٨,٦٩٦	-	-	-	قرطاسية ومطبوعات
١,٥٥٠	١,٦٨٥	-	١,٦٨٥	مصاريف تأمين سيارات
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	مجلس الجمعيات الاهلية
٦,٥٠٠	١٧,٥٠٠	-	١٧,٥٠٠	دعم اداري
٢,٠٣٥	-	-	-	اشترك برنامج مقيم وقوى
٢١,٢١٧	-	-	-	تكاليف فرش سجاد مسجد منيرة بنت احمد البوعلي
٦٩٠,٩٩٩	-	-	-	تكاليف استكمال بناء جامع الخير
٤١,٠٧٥	-	-	-	تكاليف استكمال بناء سكن الامام والمؤذن لجامع الخير
-	٢,٣٠٧,٣٧٣	٢,٣٠٧,٣٧٣	-	برامج وانشطة نقدية مقيدة متنوعة
-	٣٧,٩٨٩	-	٣٧,٩٨٩	برامج وانشطة غير مقيدة نقدية متنوعة
-	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	تقديم خدمات - مسؤول الموارد البشرية
١٦,٩٩٥	٩٥,٥٩٠	-	٩٥,٥٩٠	مصاريف تشغيلية أخرى
٨٦٢,٦٦٧	٢,٥٨٠,٠٩٩	٢,٣٠٧,٣٧٣	٢٧٢,٧٢٦	إجمالي تكلفة الأنشطة

**محاريب للعناية بالمساجد**  
**جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٥٠٩٥)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**  
**بالريال السعودي**

**١٣ المصروفات الإدارية والعمومية**

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أنشطة غير مقيدة	
١٧٣,٢٧٥	١٢٦,١١٧	١٢٦,١١٧	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٨,٧٢٦	١١,٠٣٠	١١,٠٣٠	رسوم حكومية
٦٤٧	-	-	تأمين طبي وعلاج
-	٥٨٧	٥٨٧	نقل للخارج
٣,٥٠٠	-	-	حوافز و مكافآت
٥,٠٠٠	-	-	أتعاب مهنية وإستشارات
-	٣,٥٠٤	٣,٥٠٤	زيوت ومحروقات
-	٩٧٥	٩٧٥	قرطاسية ومطبوعات
٢٤,٧٨٦	١٠,٦٤٢	١٠,٦٤٢	التأمينات الإجتماعية
١١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	تذاكر سنوية وبدل إجازات
٥,٨٨٩	٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
١,٩١٧	٢٢٦	٢٢٦	مصاريف الدعاية والاعلان
٥,٠٠٠	-	-	مصاريف تشغيل متجر الكتروني
-	٣٣٤	٣٣٤	مصاريف إدارة أخرى
<b>٢٣٩,٧٤٠</b>	<b>١٥٧,٩١٥</b>	<b>١٥٧,٩١٥</b>	<b>المجموع</b>

**١٤ إعتاد القوائم المالية**

تم إعتاد القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ٩ أبريل ٢٠٢٦ م .

**١٥ الإلتزامات المحتملة**

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٤: لا يوجد)

**١٦ الإرتباطات المالية**

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٤: لا يوجد).

**١٧ الأحداث اللاحقة**

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

## ١٨ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

### ١-١٨ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالالتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

### ٢-١٨ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

### ٣-١٨ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

### ٤-١٨ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

## ١٩ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .