

جمعية عمارة بيوت الله
(جمعية أهلية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية عمارة بيوت الله
(جمعية أهلية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة	فهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى جمعية عمارة بيوت الله

(جمعية أهلية)

المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عمارة بيوت الله – جمعية أهلية ("الجمعية")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع قانوني آخر والذي أبدي رأي غير معدل بتاريخ ٠٧ مارس ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن الغش أو الخطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، وعن 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. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن الغش أو الخطأ، 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



**تقرير مراجع الحسابات المستقل - تنمة
إلى جمعية عمارة بيوت الله
(جمعية أهلية)**

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية- تنمة

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 بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن ترصيد
للمراجعة وتدقيق الحسابات

ناصر بن نائف العتيبي
محاسب قانوني ترخيص رقم (٨٦٨)
الرياض: (٢٣ شعبان ١٤٤٧ هـ)
(١١ فبراير ٢٠٢٦ م)



جمعية عمارة بيوت الله
(جمعية أهلية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ج.س.	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ج.س.	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٢,٠٦٩,٨٠٤	٣,٠٢٢,٨٤٤	٥	النقد وما في حكمه
٨٢٣,٧٥٧	٤٦٤,١٧١	٦	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	٣٠٤,٧٤٠	٧	مخزون
١٢,٨٩٣,٥٦١	٣,٧٩١,٧٥٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
-	٤,٥١٤,٩٩٩	٨	أراضي استثمارية
٢٥,٤٨٢	٢٥,٥٩٠	٩	الممتلكات والآلات والمعدات
٢٠,٣٣٤	١٢,٨٥٤	١٠	أصول غير ملموسة
٤٥,٨١٦	٤,٥٥٣,٤٤٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٢,٩٣٩,٣٧٧	٨,٣٤٥,١٩٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
٤٣,٣٨١	٦٥,٠٦٠	١١	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٣,٣٨١	٦٥,٠٦٠		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥,٠٢٦	٧٩,٤٢١	١٢	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٠٢٦	٧٩,٤٢١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٨,٤٠٧	١٤٤,٤٨١		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٢,٧٣٠,١٠٦	٣,٧٤٤,٥٠٨		صافي الأصول غير المقيدة
٨,٥٦٣,٨٢٨	٢,٧٠٩,٢٥٢		صافي الأصول المقيدة
١,٥٩٧,٠٣٦	١,٧٤٦,٩٥٧		صافي أصول الاوقاف
١٢,٨٩٠,٩٧٠	٨,٢٠٠,٧١٧		إجمالي صافي الأصول
١٢,٩٣٩,٣٧٧	٨,٣٤٥,١٩٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية عمارة بيوت الله
(جمعية أهلية)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

ايضاح	غير مقيدة ﷲ	مقيدة ﷲ	وقف ﷲ	٢٠٢٥م ﷲ	٢٠٢٤م ﷲ
التبرعات والايادات					
١٣ التبرعات والايادات	١١٦,٨١٣	٦,٤٠١,٩٨٢	١٤٩,٩٢١	٦,٦٦٨,٧١٦	١٦,٧٩٦,٦٧٧
إجمالي الإيرادات والتبرعات	١١٦,٨١٣	٦,٤٠١,٩٨٢	١٤٩,٩٢١	٦,٦٦٨,٧١٦	١٦,٧٩٦,٦٧٧
المصروفات والخسائر					
١٤ مصروفات الأنشطة	-	(١٠,٥٤٤,٢٠٨)	-	(١٠,٥٤٤,٢٠٨)	(١٠,٩٠٨,٥٢٢)
١٥ مصروفات عمومية وإدارية	(١٩٠,٤٤٨)	-	-	(١٩٠,٤٤٨)	(١١٨,٧٦٠)
٩ استهلاك الممتلكات والألات والمعدات	(٧,٠٥٣)	-	-	(٧,٠٥٣)	(٦,٢٨٣)
١٠ إطفاء أصول غير ملموسة	(٧,٤٨٠)	-	-	(٧,٤٨٠)	(٧,٤٧٨)
إجمالي المصروفات	(٢٠٤,٩٨١)	(١٠,٥٤٤,٢٠٨)	-	(١٠,٧٤٩,١٨٩)	(١١,٠٤١,٠٤٣)
التغير في صافي الأصول للسنة	(٨٨,١٦٨)	(٤,١٤٢,٢٢٦)	١٤٩,٩٢١	(٤,٠٨٠,٤٧٣)	٥,٧٥٥,٦٣٤

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية عمارة بيوت الله
(جمعية أهلية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

غير مقيدة ﷲ	مقيدة ﷲ	أوقاف ﷲ	الإجمالي ﷲ
٢,٥٤٨,٠٣٥	٣,٤٥١,٢٦٨	١,١٣٦,٠٣٣	٧,١٣٥,٣٣٦
١٨٢,٠٧١	٥,١١٢,٥٦٠	٤٦١,٠٠٣	٥,٧٥٥,٦٣٤
٢,٧٣٠,١٠٦	٨,٥٦٣,٨٢٨	١,٥٩٧,٠٣٦	١٢,٨٩٠,٩٧٠
(٨٨,١٦٨)	(٤,١٤٢,٢٢٦)	١٤٩,٩٢١	(٤,٠٨٠,٤٧٣)
١,١٠٢,٥٧٠	(١,٧١٢,٣٥٠)	-	(٦٠٩,٧٨٠)
٣,٧٤٤,٥٠٨	٢,٧٠٩,٢٥٢	١,٧٤٦,٩٥٧	٨,٢٠٠,٧١٧

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

التغير في صافي الأصول للسنة

تسويات

جمعية عمارة بيوت الله
(جمعية أهلية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م £	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م £	
٥,٧٥٥,٦٣٤	(٤,٠٨٠,٤٧٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي التغير في صافي الأصول للسنة
		التعديلات على صافي الأصول
(٨,٩٩٩)	(٦٠٩,٧٨٠)	تسوية
٦,٢٨٣	٧,٠٥٣	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧,٤٧٨	٧,٤٨٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٧,٩٢٤	٢٦,٥٨٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة- المكون
٥,٧٨٨,٣٢٠	(٤,٦٤٩,١٣١)	صافي التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٤٩٦,٢٩٦)	٣٥٩,٥٨٦	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٤,٧٢١)	٧٤,٣٩٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٣٠٤,٧٤٠)	المخزون
٥,٢٨٧,٣٠٣	(٤,٥١٩,٨٩٠)	الفائض من الأنشطة التشغيلية
(٤,٣٥٠)	(٤,٩١٠)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
٥,٢٨٢,٩٥٣	(٤,٥٢٤,٨٠٠)	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٤,٥٢٢,٩٢٧)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
-	٧٦٧	المحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٤,٥٢٢,١٦٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٥,٢٨٢,٩٥٣	(٩,٠٤٦,٩٦٠)	صافي التغير في أرصده النقد وما في حكمه
٦,٧٨٦,٨٥١	١٢,٠٦٩,٨٠٤	النقد وما في حكمه بداية السنة
١٢,٠٦٩,٨٠٤	٣,٠٢٢,٨٤٤	النقد وما في حكمه نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية عمارة بيوت الله
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١- معلومات عن الجمعية

جمعية عمارة بيوت الله، مسجلة برقم (٢١٥٤) وتاريخ ٢٠٢١/٠٩/٣٠م مركزها الرئيسي المدينة المنورة وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩هـ.

أهداف الجمعية

- بناء المساجد والجوامع النموذجية.
- ترميم المساجد والجوامع.
- العناية بمساجد الطرق التي يرتادها المسافرين.
- صيانة المساجد وتأمين احتياجاتها.

لا تهدف الجمعية في مزاوله أعمالها الى تحقيق الربح.

٢- أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم.

الاساس المحاسبي

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية. تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

اعتمدت الجمعية السياسات المحاسبية وطرق الحساب التالية عند اعداد القوائم المالية:

الادوات المالية

يتم اثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الجمعية طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأدوات المالية.

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الجمعية بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على اساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
 - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

جمعية عمارة بيوت الله
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية- تتمة

- الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقا للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، لاحقا للإثبات الأولي يتم اثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناء على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأنشطة يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة الا إذا كان لدى الجمعية حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك واستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، وتستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

- أرصدة المدينون

يتم إثبات الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاكتورة. وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها. وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

- أرصده الدائنون

يتم اثبات الدائنون التجاريون لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

- ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت (ماعد الأراضى) على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة لها باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

أثاث	١٠٪	الات ومعدات	١٥٪
عدد وادوات	١٥٪	حاسب آلي	٢٠٪
لوحات دعائية	٢٠٪		

ويتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف الي عدم امكانية استرداد القيمة الدفترية، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمة الموجودات الي القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل.

يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الأصول على اساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الأنشطة، تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت علي مدى العمر الانتاجي للتحسينات أو فترة الاجار أيهما أقصر.

تحمل مصاريف الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة، يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصوره جوهريه من قيمة أو عمر الاصل المعني، يتم مراجعة القيم المتبقية واعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية- تنمة

- أصول غير ملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة برامج كومبيوتر مشتراه ومتجر الكتروني ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض متراكم في القيمة. يتم إثبات الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثبات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بـ ٤ سنوات. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم المحاسبة عن أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يلغى إثبات الأصول غير الملموسة عند استبعادها أو عندما لا يتوقع وجود منفعة اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة من إلغاء إثبات الأصول غير الملموسة يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم تسجيلها في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

يتم قياس الموجودات غير الملموسة، بخلاف الشهرة، بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت. فيما يلي أهم الأصول غير الملموسة التي احتسبتها الشركة، وأعمارها الإنتاجية كالاتي:

العمر الإنتاجي	الأصول غير الملموسة
٢٠٪	برامج الحاسب الآلي
٢٠٪	المتجر الالكتروني

- الأصول غير المقيدة

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية لا تخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارتها وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو ثابتة.

- الأصول المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزءاً من أصول الجمعية التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، وقد تكون تلك القيود مرتبطة باستخدام الأصل لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيف هذا الاستخدام (قيود التوقيف) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والتوقيف معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو أصولاً ثابتة.

- أصول الاوقاف

تعد أصول الاوقاف جزءاً من أصول الجمعية التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، وقد تكون تلك القيود مرتبطة باستخدام الأصل لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيف هذا الاستخدام (قيود التوقيف) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والتوقيف معاً، وقد تكون أصول الاوقاف أصولاً متداولة أو أصولاً ثابتة.

- المخصصات والبنود المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) على الجمعية ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت الجمعية تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على أنها أصل منفصل فقط إذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الأنشطة بالصافي بعد طرح أية تعويضات.

لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالأصول المحتملة والالتزامات المحتملة.

- اثبات الإيرادات

تتبع الجمعية أساس الاستحقاق بقيد إيراداتها بما فيها إيرادات الاشتراكات التي تقيد لصالح السنة التي تخصها أو السنة اللاحقة حسب الفترة التي يتبعها الإيراد.

بالنسبة للإيرادات من التبرعات والهبات يتم قيدها طبقاً للأساس النقدي.

كما يتم قيد الأصول الممنوحة من الحكومة وغيرها بالسعر العادل المبني على تقييم الخبراء بهذا الشأن وتظهر ضمن أصول الجمعية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية- تتمة

- المصروفات

يتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية. تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات وفقاً للمعايير والمحاسبة المتعارف عليها.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

عند إعداد القوائم المالية يتم استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والافصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات والفترات المستقبلية.

جمعية عمارة بيوت الله
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٥- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ج.س.	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ج.س.	
١٢,٠٦٩,٨٠٤	٣,٠٢٢,٨٤٤	النقد لدى البنوك
١٢,٠٦٩,٨٠٤	٣,٠٢٢,٨٤٤	الرصيد آخر السنة

٦- مصروفات مدفوعة مقدما أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ج.س.	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ج.س.	
٧٨٣,٧٥٧	٣٩٢,٧١٣	ضريبة القيمة المضافة
٤٠,٠٠٠	٧١,٤٥٨	مصروفات مدفوعة مقدما
٨٢٣,٧٥٧	٤٦٤,١٧١	الرصيد آخر السنة

٧- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ج.س.	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ج.س.	
-	٣٠٤,٧٤٠	مخزون (مصاحف)
-	٣٠٤,٧٤٠	الرصيد آخر السنة

٨- أراضي استثمارية

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قامت الجمعية بشراء أراض استثمارية بالمدينة المنورة بهدف تنمية موارد الجمعية، وذلك وفقا لقرار مجلس إدارة الجمعية رقم (١٥) وتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٥م، وهي كالاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ج.س.	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ج.س.	
-	١,٩٥١,٨٣٧	ارض فضاء بمساحة ٦١٠,٩١ م ^٢ - حي الجرف بئر عثمان (صك رقم ٣٤٠٠٠٢٠٠٠١٤٣)
-	٢,٥٦٣,١٦٢	ارض فضاء بمساحة ٨٠٢,٢٥ م ^٢ - حي الجرف بئر عثمان (صك رقم ٤٤٠٠٠٢٠٠٠١٤٤)
-	٤,٥١٤,٩٩٩	الرصيد آخر السنة

جمعية عمارة بيوت الله
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٩ - الممتلكات والآلات والمعدات

أثاث	أجهزة حاسوب	عدد وادوات	الآلات والمعدات	لوحات دعائية	الإجمالي
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
التكلفة:					
٦,٥٦٩	١٤,٣٥١	١,٦٠٠	١٠,٣٧٦	٤,٨٠٠	٣٧,٦٩٦
في بداية السنة					
٧٦٧	٥,٣٥١	٧٦٧	١,٠٤٣	-	٧,٩٢٨
إضافات خلال السنة					
-	-	٧٦٧	-	-	٧٦٧
استبعاد خلال العام					
٧,٣٣٦	١٩,٧٠٢	١,٦٠٠	١١,٤١٩	٤,٨٠٠	٤٤,٨٥٧
في نهاية السنة					
الاستهلاك:					
١,٩٢٩	٤,٦٠٥	٤٦٠	٢,٥٨٠	٢,٦٤٠	١٢,٢١٤
في بداية السنة					
٧٠٣	٣,٥٠٠	٢٤٠	١,٦٥٠	٩٦٠	٧,٠٥٣
استهلاك السنة					
٢,٦٣٢	٨,١٠٥	٧٠٠	٤,٢٣٠	٣,٦٠٠	١٩,٢٦٧
في نهاية السنة					
صافي القيمة الدفترية					
٤,٧٠٤	١١,٥٩٧	٩٠٠	٧,١٨٩	١,٢٠٠	٢٥,٥٩٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م					
٤,٦٤٠	٩,٧٤٦	١,١٤٠	٧,٧٩٦	٢,١٦٠	٢٥,٤٨٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م					

جمعية عمارة بيوت الله
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٠ - الأصول غير الملموسة (برامج-متجر الكتروني)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ج.س.	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ج.س.	
٣٧,٣٩١	٣٧,٣٩١	التكلفة
-	-	بداية السنة
٣٧,٣٩١	٣٧,٣٩١	إضافات خلال السنة
		نهاية السنة
٩,٥٧٩	١٧,٠٥٧	الإطفاء
٧,٤٧٨	٧,٤٨٠	بداية السنة
١٧,٠٥٧	٢٤,٥٣٧	إطفاء السنة
٢٠,٣٣٤	١٢,٨٥٤	نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية آخر السنة

١١ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ج.س.	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ج.س.	
١٩,٨٠٧	٤٣,٣٨١	رصيد أول السنة
٢٧,٩٢٤	٢٦,٥٨٩	المكون خلال السنة
(٤,٣٥٠)	(٤,٩١٠)	المسدد خلال السنة
٤٣,٣٨١	٦٥,٠٦٠	الرصيد آخر السنة

١٢ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ج.س.	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ج.س.	
٣,٤٢٦	٧٨,١٢١	مصروفات مستحقة
١,٦٠٠	١,٣٠٠	اشتراكات أعضاء مقدمة
٥,٠٢٦	٧٩,٤٢١	الرصيد آخر السنة

جمعية عمارة بيوت الله

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٣ - التبرعات والايرادات

غير مقيدة	مقيدة	وقف	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
-	٤,٩١٧,٦١٦	-	٤,٩١٧,٦١٦	٨,٠٧٨,٦٩٢
-	٩٣٣,٨٧٦	-	٩٣٣,٨٧٦	٧,٤٦٦,٩٤٥
-	٢٣٦,٦٣٢	-	٢٣٦,٦٣٢	-
-	٣٠٤,٧٤٠	-	٣٠٤,٧٤٠	١٨٦,٨٠٠
-	-	١٤٩,٩٢١	١٤٩,٩٢١	٤٦١,٠٠٣
١٤,٨٧٤	-	-	١٤,٨٧٤	٢٦,٢٩٧
٩٨,٣٩١	-	-	٩٨,٣٩١	٢٧٥,١٣٢
-	٥,٢٥٦	-	٥,٢٥٦	١٧٨,٤٧٦
-	٢,٧٩٨	-	٢,٧٩٨	١٠٧,٨٣٠
-	١,٠٦٤	-	١,٠٦٤	٢,٣٣٩
٣٠٠	-	-	٣٠٠	٨,٨١٣
٣,٢٤٨	-	-	٣,٢٤٨	٤,٣٥٠
١١٦,٨١٣	٦,٤٠١,٩٨٢	١٤٩,٩٢١	٦,٦٦٨,٧١٦	١٦,٧٩٦,٦٧٧
الإجمالي				

١٤ - مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ﷲ	ﷲ	
٧,١٣٠,٢٦٩	٦,٠٣٢,٩٧٣	مصروفات بناء مساجد
٢,١٨٠,١٥٣	٣,٢٢٩,١٥٤	مصروفات منصة احسان
٤٩٢,٠٠٠	٤٧٧,٠١٥	رواتب وأجور
٢٠٩,٦٧٣	-	مصروفات فرش المساجد
٢٢٣,٨٣٩	-	حوافز ومكافآت
١١٩,٤٦٤	١١٢,٧٢٤	بدلات أخرى
٨٠,٠٠٠	-	إيجارات
٤٥,٧٠٩	٤٧,٤٧٩	تأمينات اجتماعية
-	١٦٥,٩٦٧	مصروفات العناية بالمساجد
-	١٨٦,٨٠٠	مصروفات عينية مصاحف
٢١,٥٥٤	٢٧,٩٢٤	نهاية الخدمة
١٦,٦٧٧	٣١٦,٣٢٢	مصروفات صيانة المساجد
٢٤,٨٧٠	٣١٢,١٦٤	متنوعة
١٠,٥٤٤,٢٠٨	١٠,٩٠٨,٥٢٢	الإجمالي

جمعية عمارة بيوت الله

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

١٥ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ج.د	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ج.د	
٤٦,٠٠٠	٩٩,١٣٧	رواتب وأجور وما في حكمها
١٣,٤٢٠	١٧,٧٦٦	حواجز ومكافآت
٢٣,٠٨٥	١٣,٧٨٢	بدلات أخرى
٥,٥٢١	١٣,١٧٢	تأمينات اجتماعية
١٠,٥٢٢	١٢,٧٦٦	ضيافة ونظافة
-	٥,٦٥٧	مكافأة نهاية الخدمة
٦,٩٦٢	٤,٣٤٨	اشتراكات وتصدقات
١,٤١٦	٤,٣٢٦	هاتف وإنترنت
١,٩١٩	٤,٠٤٣	كهرباء
١,٢٢٠	٢,٠٩٤	رسوم بنكية
٢,٩١٢	١,٩٦٢	صيانة وإصلاح
٥,٠٠٠	-	مصاريف الحوكمة
٧٨٣	١,٣٤٥	قرطاسية ومطبوعات
-	١٠,٠٥٠	متنوعة
١١٨,٧٦٠	١٩٠,٤٤٨	الإجمالي

١٦ - الأحداث الهامة

تعتقد إدارة الجمعية بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية تتطلب تسويتها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية.

١٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة السابقة، عند الضرورة، لكي تتماشى مع عرض السنة الحالية، لم يكن لإعادة التصنيف هذه أي أثر على صافي الأصول أو التغير في صافي الأصول للسنة الماضية.

١٨ - اعتماد القوائم المالية

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٦م.