

جمعية منارات مكة للعناية بالمساجد
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٣٧٠٠)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية 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 التدفقات النقدية

٦

قائمة التغيرات في صافي الأصول

١٧-٧

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية
جمعية منارات مكة للعناية بالمساجد
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

المحترمين

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية منارات مكة للعناية بالمساجد مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٠٠٠٥٩٣٧٠٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغييرات في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، 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. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً 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 بـ:

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - تامة:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 للجمعية
- 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.
- تقويم 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. وتستند 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.
- 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 الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية منارات مكة للعناية بالمساجد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن شركة صالح الجبيلان ونواف الحربي
محاسبون ومراجعون قانونيون

صالح سليمان الجبيلان
ترخيص رقم (٩٥١)

الرياض في ١٨ شوال ١٤٤٧هـ
الموافق ٠٦ ابريل ٢٠٢٥م
الصادر:.....

جمعية منارات مكة للعناية بالمساجد
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٣٧٠٠)
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٨,٠٣٧	٦,١٩٩,١١٣	(٤)	نقد وما في حكمه
-	١٨١,٩٧٧	(٥)	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٦٨,٠٣٧	٦,٣٨١,٠٩٠		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٥,٥٣٥	٣١,٧٣٦	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات
١٨,٨١٧	١٥,٨٢٤	(٧)	موجودات غير ملموسة
٤٤,٣٥٢	٤٧,٥٦٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١٢,٣٨٩	٦,٤٢٨,٦٥٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٦,٣٦٠	(٨)	التزامات منافع محددة للموظفين
-	٦,٣٦٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
-	٦,٣٦٠		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٥٧,٩١٠	(٦٠٥,١٠٥)		صافي الأصول غير المقيدة
٥٤,٤٧٩	٥,٥٧٠,٤٩٥	(٩)	صافي الأصول المقيدة
-	١,٤٥٦,٩٠٠	(١٠)	صافي أصول الاوقاف
١١٢,٣٨٩	٦,٤٢٢,٢٩٠		إجمالي صافي الأصول
١١٢,٣٨٩	٦,٤٢٨,٦٥٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية منارات مكة للعناية بالمساجد
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٣٧٠٠)
قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					إيرادات ومكاسب
٩,٦٣٩	٥٤١,٩٣٢	-	-	٥٤١,٩٣٢	تبرعات نقدية عامة
٦٤,٤٧٩	٥,٧٩٦,٨٢١	-	٥,٧٩٦,٨٢١	-	(١١) تبرعات وهبات نقدية مقيدة
-	٣٥,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠	-	إيرادات خدمات تطوعية
-	١,٣٠٠	-	-	١,٣٠٠	اشتراكات العضوية
-	٣,٣٧٩,٣٥٢	-	٣,٣٧٩,٣٥٢	-	تبرعات منصة احسان
-	١,٤٨٦,٣٥١	-	١,٤٨٦,٣٥١	-	تبرعات منصة تبرع
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	منح حكومية
-	١,٤٥٦,٩٠٠	١,٤٥٦,٩٠٠	-	-	(١٢) تبرعات أوقاف
					صافي أصول محررة من القيود
-	-	-	(٥,١٨١,٥٠٨)	٥,١٨١,٥٠٨	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٧٤,١١٨	١٢,٦٩٧,٦٥٦	١,٤٥٦,٩٠٠	٥,٥١٦,٠١٦	٥,٧٢٤,٧٤٠	إجمالي إيرادات ومكاسب واعاده تصنيف
					مصروفات ومساعدات
(١٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٦٨,٨١٨)	-	-	(٣,٠٦٨,٨١٨)	(١٣) مصاريف برامج وأنشطة
-	(٢,٨٢٥,٢١٦)	-	-	(٢,٨٢٥,٢١٦)	(١٤) مصاريف منصة احسان
(١٢,٣٣٦)	(٩٤,٧٨٠)	-	-	(٩٤,٧٨٠)	(١٥) مصاريف تشغيل محمل علي النشاط
(٤,٩٤٥)	(٢١٤,٥٣٤)	-	-	(٢١٤,٥٣٤)	(١٦) مصاريف عمومية وإدارية
-	(١٤١,٠٥١)	-	-	(١٤١,٠٥١)	(١٧) مصاريف جمع اموال
-	(٣٥,٠٠٠)	-	-	(٣٥,٠٠٠)	مصاريف خدمات تطوعية
(٣٣,١٦٠)	-	-	-	-	مساعدات حكومية
(٥٥٥)	(٥,٣٦٣)	-	-	(٥,٣٦٣)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٣٣)	(٢,٩٩٣)	-	-	(٢,٩٩٣)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٦١,٧٢٩)	(٦,٣٨٧,٧٥٥)	-	-	(٦,٣٨٧,٧٥٥)	إجمالي مصروفات ومساعدات
١١٢,٣٨٩	٦,٣٠٩,٩٠١	١,٤٥٦,٩٠٠	٥,٥١٦,٠١٦	(٦٦٣,٠١٥)	التغير في صافي الأصول من العمليات المستمرة
-	-	-	-	-	العمليات الاستثنائية
-	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
-	-	-	-	-	التغير في صافي الأصول من العمليات الاستثنائية
١١٢,٣٨٩	٦,٣٠٩,٩٠١	١,٤٥٦,٩٠٠	٥,٥١٦,٠١٦	(٦٦٣,٠١٥)	صافي الأصول خلال السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية منارات مكة للعناية بالمساجد
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٣٧٠٠)
 قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
١١٢,٣٨٩	٦,٣٠٩,٩٠١	التغير في صافي الأصول
		تعديلاً:
٥٥٥	٥,٣٦٣	اهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٧٣٣	٢,٩٩٣	استهلاك موجودات غير ملموسة
-	٦,٣٦٠	التزامات منافع محددة للموظفين - مكون
١١٣,٦٧٧	٦,٣٢٤,٦١٧	
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:</u>
-	(١٨١,٩٧٧)	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١١٣,٦٧٧	٦,١٤٢,٦٤٠	النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	-	التزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
١١٣,٦٧٧	٦,١٤٢,٦٤٠	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٢٦,٠٩٠)	(١١,٥٦٤)	مدفوعات لشراء ممتلكات وألات ومعدات
(١٩,٥٥٠)	-	مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة
(٤٥,٦٤٠)	(١١,٥٦٤)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
-	-	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٦٨,٠٣٧	٦,١٣١,٠٧٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
-	٦٨,٠٣٧	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٦٨,٠٣٧	٦,١٩٩,١١٣	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية منارات مكة للعناية بالمساجد
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٣٧٠٠)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

الإجمالي	صافي أصول أوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
-	-	-	-	الرصيد في ٢٠ أبريل ٢٠٢٤ م
١١٢,٣٨٩	-	٥٤,٤٧٩	٥٧,٩١٠	إجمالي التغير في الدخل الشامل صافي الأصول
١١٢,٣٨٩	-	٥٤,٤٧٩	٥٧,٩١٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٣٠٩,٩٠١	١,٤٥٦,٩٠٠	٥,٥١٦,٠١٦	(٦٦٣,٠١٥)	إجمالي التغير في الدخل الشامل صافي الأصول
٦,٤٢٢,٢٩٠	١,٤٥٦,٩٠٠	٥,٥٧٠,٤٩٥	(٦٠٥,١٠٥)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

١- الكيان النظامي والنشاط:

- جمعية منارات مكة للعناية بالمساجد- جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٠٠٠٥٩٣٧٠٠ بتاريخ ١١/١٠/١٤٤٥هـ.
- مقرها - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.
- تبدأ السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:-

- سد الاحتياج من بناء المساجد والجوامع الدائمة .
- صيانة المساجد والجوامع وتأمين احتياجاتها.
- المساهمة في العناية بمساجد الطرق التي يرتادها المسافرون.
- تأمين احتياجات المساجد من التقنية لتبليغ العلم الشرعي.

٢- أسس الإعداد:

١/٢- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للتعديل المحدود على معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من مجلس معايير المحاسبة في نوفمبر ٢٠٢٣م والذي يسري من بداية يناير ٢٠٢٥م وشجع المجلس على التطبيق المبكر للمعيار وكذلك وفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

٢/٢- أسس القياس:

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

٣/٢- عملة العرض والنشاط:

تم عرض جميع القيم بالريال السعودي والذي يمثل العملة الرئيسية والوظيفية للجمعية، كما تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.

٤/٢- الدفاتر التجارية:

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

١/٣- استخدام الأحكام والتقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة:

تقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف، وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وُجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تخفص قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، وتُقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تُحتسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة، ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية، وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢/٣- تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة:

تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول، تعتبر الموجودات المتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية

- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة

- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية

- 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 اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة

- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية

- 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".

٣/٣- الممتلكات والألات والمعدات:

يتم قيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة، ومن ثم تظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر للموجودات وكما يلي:

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:

أجهزة	٪١٥
أثاث ومفروشات	٪٢٠

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدر القابلة للاسترداد لها، تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تنمة:

٤/٣- الموجودات غير ملموسة:

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٥/٣- عقود الإيجار:

ان تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية، وتعتبر الاتفاقية عقد إيجار أو تحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطت الحق في السيطرة على استخدام أصل لفترة من الزمن مقابل عوضاً ما. ويتم تطبيق نموذج منفرد للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة، ويتم الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية العقد.

حق استخدام الأصول

يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الآتي:

- مبلغ القياس المبدئي لالتزامات عقود الإيجار.

- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

- أي تكاليف مباشرة مبدئية.

- تكاليف التجديد.

- ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع أو مدة عقد الإيجار أيهما أقصر.

٦/٣- المخزون:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تتضمن تكاليف المخزون جميع تكاليف الشراء مضافاً إليها النفقات الأخرى المتكبدة عليها بعد خصم الحسومات والخصومات. يتم تسعير المخزون السلعي على أساس المتوسط المرجح، يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في ظروف الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

٧/٣- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصص باستخدام سعر العمولة السائد في السوق لذمم مدينة ماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والأخرين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها، وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسائر مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

٨/٣- إيرادات مستحقة:

يتم إثبات الإيرادات المستحقة بالقدر الذي يتحمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات المستحقة بالشكل الموثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات المستحقة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

٩/٣- الموجودات المالية والمطلوبات المالية:

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدينين التجاريين وأخرى. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين.

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل، يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصصة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.

- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم تحقيقه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمه:

١٠/٣- الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية:

يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

وبالمقابل يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقويم للبضاعة للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك بمقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة أي بند من بنود البضاعة (أو مجموعة من البنود المتشابهة) عندئذ تخفض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف البيع، ويتم إثبات خسارة الانخفاض فوراً في قائمة الدخل الشامل.

١١/٣- النقد وما في حكمه:

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق.

١٢/٣- ذمم دائنة تجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم إثبات التزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل المورد.

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.

- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.

- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصص المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام، وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

١٣/٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص مكافأة نهاية الخدمة):

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٤/٣- المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٥/٣- الضريبة:

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 وتقديم إقراراتها بناءً على ذلك.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تتمه:

١٦/٣- الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف:

تُعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

تُعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تُعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٧/٣- تحقق الإيرادات:

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يُقرر لها من منح حكومية وما يُخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

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

- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تُدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وُجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٨/٣- المصروفات:

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي، وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية، ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

٤- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

٥- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

٦- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

٧- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

٨- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

٩- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٩/٣- تحويل العملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

٢٠/٣- المقاصة:

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية، ويُدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة، وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية منارات مكة للعناية بالمساجد
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٣٧٠٠)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٨,٠٣٧	٦,١٩٩,١١٣	نقد لدي البنوك
٦٨,٠٣٧	٦,١٩٩,١١٣	

٥ - مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٨١,٩٧٧	ضريبة القيمة المضافة
-	١٨١,٩٧٧	

٦ - ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	لوحات دعايا و إعلان	أجهزة حاسب الي	أثاث مكتبي	
				<u>التكلفة</u>
٢٦,٠٩٠	-	١٤,٥١١	١١,٥٧٩	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
١١,٥٦٤	٤,٢٠٠	٤,٥٩٤	٢,٧٧٠	إضافات
-	-	-	-	استبعادات
٣٧,٦٥٤	٤,٢٠٠	١٩,١٠٥	١٤,٣٤٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
				<u>مجمع الاستهلاك</u>
٥٥٥	-	٣٦٢	١٩٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٥,٣٦٣	١,٥	٢,٧٠١	٢,٥٥٧	إهلاك السنة
-	-	-	-	استبعادات
٥,٩١٨	١,٥	٣,٠٦٣	٢,٧٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
				<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٣١,٧٣٦	٤,٠٩٥	١٦,٠٤٢	١١,٥٩٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٥,٥٣٥	-	١٤,١٤٩	١١,٣٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية منارات مكة للعناية بالمساجد
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٣٧٠٠)
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٧ - موجودات غير ملموسة

الإجمالي	التكلفة
١٩,٥٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	إضافات
١٩,٥٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
	<u>مجمع الاستهلاك</u>
٧٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٩٩٣	إهلاك السنة
٣,٧٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
	<u>صافي القيمة الدفترية</u>
١٥,٨٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٨,٨١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨ - التزامات منافع محددة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	-	رصيد اول السنة
-	٦,٣٦٠	مكون خلال السنة
-	-	المدفوع خلال السنة
-	٦,٣٦٠	

جمعية منارات مكة للعناية بالمساجد
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٣٧٠٠)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

صافي أصول مقيدة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف من القيد خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٧١٧,٠٠٧	١,٣٧٦,٢٧٢	٥,٠٧٨,٩٨٤	١٤,٢٩٥	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - البناء والانشاءات
٩,٧٧٦	٣٢١,٩٨٣	٣٣٠,٣٥٩	١,٤٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - الصيانة والترميم
٣٧,٣٦٦	-	١٥,٥٢٦	٢١,٨٤٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - سقيا الماء
١٦٨,٣٩٦	٥٤,٢٢٤	٢١٣,٠٢٦	٩,٥٩٤	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - الفرش والتاسيس
٦٠,٨٥٤	-	٦٠,٨٥٤	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - افطار صائم
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - الصوتيات
٧٠,٨٧٠	-	٧٠,٨٧٠	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مشروع ثلاثية الصدقه
٤,٦٠٢	-	٤,٦٠٢	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - الصدقة الجارية
١٢,٦٠٠	-	١٢,٦٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - البرامج و الانشطه
٠	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	-	تبرعات وهبات مقيدة - خدمات تطوعية
٩١٧,٥٣٨	٥٦٨,٨١٢	١,٤٨٦,٣٥١	-	تبرعات وهبات مقيدة - دعم منصة تبرع
٠	-	-	-	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف
٥٥٤,١٣٥	٢,٨٢٥,٢١٧	٣,٣٧٩,٣٥٢	-	تبرعات وهبات مقيدة - دعم منصة احسان
٣,٤٠١	-	-	٣,٤٠١	تبرعات منارات للعناية بالمعاقين
٣,٩٥٠	-	-	٣,٩٥٠	تبرعات برنامج غراس للعناية بالمساجد
٥,٥٧٠,٤٩٥	٥,١٨١,٥٠٨	١٠,٦٩٧,٥٢٣	٥٤,٤٨٠	

-١٠- صافي أصول الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف من القيد خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٤٣١,٨٣٤	-	١,٤٣١,٨٣٤	-	وقف منارات للعناية بالمساجد
٢٥,٠٦٦	-	٢٥,٠٦٦	-	صندوق منارات مكة الوقفي
١,٤٥٦,٩٠٠	-	١,٤٥٦,٩٠٠	-	

جمعية منارات مكة للعناية بالمساجد
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٣٧٠٠)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١١ - تبرعات وهبات نقدية مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٥,٠٧٨,٩٨٤	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - البناء والإنشاءات
-	٣٧١,٩٥٢	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - الفرش والتأسيس
-	٣٣٠,٣٥٩	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - الصيانة والترميم
-	١٥,٥٢٦	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - سقيا الماء
-	-	منارات للعناية بالمعاقين
-	-	برنامج غراس للعناية بالمساجد
٦٤,٤٧٩	٥,٧٩٦,٨٢١	

١٢ - تبرعات اوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١,٤٣١,٨٣٤	وقف منارات للعناية بالمساجد
-	٢٥,٠٦٦	صندوق منارات مكة الوقفي
-	١,٤٥٦,٩٠٠	

١٣ - مصاريف برامج و أنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١,٩٣٠,٤٠١	مصاريف برامج وانشطة - البناء والانشاءات
-	٧٣٠,٧٨٢	مصاريف برامج وانشطة - التسويق الالكتروني
١٠,٠٠٠	٣٣٦,٦٦٦	مصاريف برامج وانشطة - الصيانة والترميم
-	٥٤,٢٢٤	مصاريف برامج وانشطة - الفرش والتأسيس
-	١٦,٧٤٥	مصاريف برامج وانشطة - صوتيات
١٠,٠٠٠	٣,٠٦٨,٨١٨	

١٤ - مصاريف منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١,٠٤٣,٣٧٤	مصاريف برامج وانشطة سقيا المساجد - دعم منصة احسان
-	٧٧٢,٢٨٠	مصاريف برامج وانشطة فرش المساجد - منصة احسان
-	٣٧٤,٠٩٥	مصاريف برامج وانشطة صيانة واستبدال مكيفات - منصة احسان
-	٢٠٤,٩١٦	مصاريف برامج وانشطة صيانة واستبدال الصوتيات - منصة احسان
-	١٦١,٣٧١	مصاريف برامج وانشطة صيانة واستبدال الإضاءة - منصة احسان
-	٨٥,٠٣٥	مصاريف برامج وانشطة صيانة وتأسيس السباكة - منصة احسان
-	٥٥,٢٤٦	مصاريف برامج وانشطة صيانة واستبدال الابواب - منصة احسان
-	٣٨,٨٣٧	العناية بالمساجد-منصة احسان
-	٣٨,٦١٥	صيانة العازل المائي و الحراري - منصة احسان
-	٢٧,١٥٧	خدمة التنظيف الشامل - منصة احسان
-	٢٤,٢٩٠	برادات وثلاجات -منصة احسان
-	٢,٨٢٥,٢١٦	

جمعية منارات مكة للعناية بالمساجد
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٣٧٠٠)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ - مصاريف تشغيلية محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٧٣,٧٨٢	رواتب واجوار وما في حكمها
-	٨,٥٠٠	اتعاب مهنية
١٠,٦٣٦	٨,٠٨١	منافع والخدمات والتأمين
١,٧٠٠	٤,٤١٧	مستهلكات
١٢,٣٣٦	٩٤,٧٨٠	

١٦ - مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٢٢,٥٢٢	رواتب واجوار وما في حكمها
٣٢١	٣٢,٩٣٣	مستهلكات
-	٢٠,٠٠٠	ايجارات
-	٢٥,١٩٦	التأمينات الاجتماعية
١,٨٨٥	١٠,٣٨٥	منافع والخدمات والتأمين
-	٣,٤٩٨	اخرى
٤٥٠	-	مطبوعات
٨٧٠	-	اجور تحميل وتنزيل
١,٤١٩	-	مستلزمات مكتبية
٤,٩٤٥	٢١٤,٥٣٤	

١٧ - مصاريف جمع اموال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٤١,٠٥١	تسويق الكتروني
-	١٤١,٠٥١	

١٨ - إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

جمعية منارات مكة للعناية بالمساجد
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٣٧٠٠)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١٨- إدارة المخاطر - تنمة

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

١٩- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية قد تطلب إفصاحا إضافيا أو تعديلا في هذه القوائم المالية.

٢٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠٢٦/٠٤/٠٦ م