

جمعية مآذن للاعتناء بالمساجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥٦٧٠٠)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

| الصفحة | الفهرس                        |
|--------|-------------------------------|
| ١ - ٢  | تقرير مراجع الحسابات المستقل  |
| ٣      | قائمة المركز المالي           |
| ٤      | قائمة الأنشطة                 |
| ٥      | قائمة التغير في صافي الاصول   |
| ٦      | قائمة التدفقات النقدية        |
| ١٤ - ٧ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية مآذن للاعتناء بالمساجد

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥٦٧٠٠))

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية مآذن للاعتناء بالمساجد ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥٦٧٠٠)") والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٣) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه 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 ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح 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 لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً 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.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين 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 تحريفٍ جوهري ناتج عن 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن 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:

- تحديد وتقييم أخطار التحريفات الجوهريّة 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. وبعد 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 تأكيد 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 تأكيد 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 إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

## تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العريني  
ترخيص رقم (٥٤٩)



١١ رمضان ١٤٤٧هـ (١٨ فبراير ٢٠٢٦م)

جمعية مآذن للاعتناء بالمساجد

عسير، المملكة العربية السعودية

| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م   | إيضاح |                                |
|-------|---------|-------|--------------------------------|
|       |         |       | <u>الأصول</u>                  |
|       |         |       | <u>الأصول المتداولة</u>        |
| -     | ٦٧٦,٧٣٢ | (٤)   | النقد وما في حكمه              |
| -     | ٦٧٦,٧٣٢ |       | مجموع الأصول المتداولة         |
|       |         |       | <u>الأصول غير المتداولة</u>    |
| -     | ١٨,٤٤٠  | (٥)   | ممتلكات آلات ومعدات بالصافي    |
| -     | ١٨,٤٤٠  |       | مجموع الأصول غير المتداولة     |
| -     | ٦٩٥,١٧٢ |       | إجمالي الأصول                  |
|       |         |       | <u>صافي الأصول</u>             |
| -     | ٢٣٤,٢٧٤ |       | صافي الأصول غير المقيدة        |
| -     | ٤٦٠,٨٩٨ | (١١)  | صافي الأصول المقيدة            |
| -     | ٦٩٥,١٧٢ |       | مجموع صافي الأصول              |
| -     | ٦٩٥,١٧٢ |       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية مآذن للاعتناء بالمساجد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥٦٧٠٠)

قائمة الأنشطة

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

| إيضاح                                    | غير مقيدة | مقيدة       | إجمالي ٢٠٢٥ م | إجمالي ٢٠٢٤ م |
|------------------------------------------|-----------|-------------|---------------|---------------|
| <b>الإيرادات</b>                         |           |             |               |               |
| التبرعات النقدية العامة                  | ٥١٦,٦١٦   | -           | ٥١٦,٦١٦       | -             |
| التبرعات النقدية المقيدة (٦)             | -         | ٦٧٧,٦٩٢     | ٦٧٧,٦٩٢       | -             |
| التبرعات العينية ممتلكات وآلات ومعدات    | ٢١,٤٠٠    | -           | ٢١,٤٠٠        | -             |
| تبرعات منصة احسان - ترميم مساجد          | -         | ٢,٠٢٥,٨٥٨   | ٢,٠٢٥,٨٥٨     | -             |
| منصة تبرع (٧)                            | -         | ٣,٠٧٦,٣٧٩   | ٣,٠٧٦,٣٧٩     | -             |
| ايرادات اخرى                             | ٢٥٢,٨٥٦   | -           | ٢٥٢,٨٥٦       | -             |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>     |           |             |               |               |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام       | ٥,٣١٩,٠٣١ | (٥,٣١٩,٠٣١) | -             | -             |
| إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف          | ٦,١٠٩,٩٠٣ | ٤٦٠,٨٩٨     | ٦,٥٧٠,٨٠١     | -             |
| <b>المصروفات</b>                         |           |             |               |               |
| صروفات الأنشطة (٨)                       | ٣,٥٥٨,٦٣٠ | -           | ٣,٥٥٨,٦٣٠     | -             |
| صاريف محملة على النشاط (٩)               | ٢١٢,٧٠٠   | -           | ٢١٢,٧٠٠       | -             |
| صروفات وبرامج (منصة احسان) - ترميم مساجد | ٢,٠٢٥,٨٥٨ | -           | ٢,٠٢٥,٨٥٨     | -             |
| لمصروفات العمومية والإدارية (١٠)         | ٧٥,٤٨١    | -           | ٧٥,٤٨١        | -             |
| هلاك ممتلكات وآلات ومعدات (٥)            | ٢,٩٦٠     | -           | ٢,٩٦٠         | -             |
| جمالي المصروفات                          | ٥,٨٧٥,٦٢٩ | -           | ٥,٨٧٥,٦٢٩     | -             |
| لتغير في صافي الاصول                     | ٢٣٤,٢٧٤   | ٤٦٠,٨٩٨     | ٦٩٥,١٧٢       | -             |
| صافي الأصول نهاية الفترة                 | ٢٣٤,٢٧٤   | ٤٦٠,٨٩٨     | ٦٩٥,١٧٢       | -             |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

| صافي الأصول غير مقيدة | صافي الأصول المقيدة | الإجمالي |
|-----------------------|---------------------|----------|
| -                     | -                   | -        |
| -                     | -                   | -        |
| -                     | -                   | -        |
| ٢٣٤,٢٧٤               | ٤٦٠,٨٩٨             | ٦٩٥,١٧٢  |
| ٢٣٤,٢٧٤               | ٤٦٠,٨٩٨             | ٦٩٥,١٧٢  |

الرصيد في ٠١ أكتوبر ٢٠٢٤ م

التغير في صافي الأصول خلال الفترة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التغير في صافي الأصول خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م   | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية   |
|--------|----------|-----------------------------------------|
| -      | ٦٩٥,١٧٢  | التغير في صافي الأصول                   |
| -      | ٢,٩٦٠    | إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات              |
| -      | (٢١,٤٠٠) | التبرعات العينية ممتلكات وآلات ومعدات   |
| -      | ٦٧٦,٧٣٢  | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية  |
| -      | ٦٧٦,٧٣٢  | صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة |
| -      | ٦٧٦,٧٣٢  | النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة    |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**(١) التكوين والنشاط: -**

جمعية مآذن للاعتناء بالمساجد، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥٦٧٠٠) بتاريخ ١٠/١٠/٢٠٢٤م، مركزها الرئيسي: - عسير - المملكة العربية السعودية.

**١,١- أهداف الجمعية:**

- \* سد احتياجات من بناء المساجد والجوامع الدائمة.
  - \* العمل على سد الاحتياج من بناء المساجد والمصليات المؤقتة.
  - \* بناء المساجد والجوامع.
  - \* ترميم المساجد والجوامع غير ما يوضحه النظام الأساسي للجمعية توضيحاً تفصيلياً
- ١,١- الفترة المالية:**  
تبدأ الفترة ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي،

**(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، ولتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين القانونيين الملزمة 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 الفترة 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)**

**١-٣ النقدية وما في حكمها:**

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

**٢-٣ المدينون التجاريون:**

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

**٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:**

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

|                   |                     |
|-------------------|---------------------|
| اجهزة حاسب آلي    | ١٠٪ الة تصوير       |
| مكيفات            | نظام كاميرات مراقبة |
| الاثاث والمفروشات |                     |

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

**٤-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:**

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

**(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)**

**٥-٣ عقود الإيجار:**

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

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

**أ- الجمعية كمستأجر**

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

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة 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 الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

**٦-٣ 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.

**٧-٣ منافع الموظفين:**

**أ- منافع الموظفين قصيرة 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 بصورة موثقة.

**ب- منافع الموظفين طويلة الاجل**

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

**٨-٣ 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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه)

٩-٣ قائمة الأنشطة (يتبعه):

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.
- ١- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)
- 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 مقيّدة وتبرعات غير مقيّدة 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 بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
  - وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة 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 المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.
- التعهد بتقديم تبرع:**
- يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل 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 منح حكومية من وزارة المراد البشرية 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 المقيّدة وغير المقيّدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه)

٣-٩ قائمة الأنشطة (يتمه):

٢- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة 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 تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

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.

٣-١٠ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة، أو استثمارات واصولاً مالية، أو اصولاً ثابتة، أو اصولاً 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 أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة، أو استثمارات واصولاً مالية، أو اصولاً ثابتة، أو اصولاً غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

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

٣-١١ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

| (٤) النقد وما في حكمه |                                    |
|-----------------------|------------------------------------|
| ٢٠٢٥ م                |                                    |
| ٦٦٢,٣٩٥               | بنك الراجحي العام ٥٠٩٦             |
| ٣,١٣٥                 | بنك الراجحي سقيا ماء ٥٠٦٢          |
| ٩,٦٦٤                 | بنك الراجحي بناء وترميم مساجد ٥٠٧٠ |
| ١,٥٣٨                 | البنك الراجحي الصدقة الجارية ٥٠٨٨  |
| ٦٧٦,٧٣٢               |                                    |

يضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - صافي

| الاجمالي | الاثاث والمفروشات | نظام كاميرات مراقبة | مكيفات | آلة تصوير | اجهزة حاسب آلي | التكلفة                 |
|----------|-------------------|---------------------|--------|-----------|----------------|-------------------------|
| ٢١,٤٠٠   | ٥,٠٠٠             | ٥,٠٠٠               | ٢,٤٠٠  | ٣,٠٠٠     | ٦,٠٠٠          | الإضافات خلال الفترة    |
| ٢١,٤٠٠   | ٥,٠٠٠             | ٥,٠٠٠               | ٢,٤٠٠  | ٣,٠٠٠     | ٦,٠٠٠          | الرصيد في نهاية الفترة  |
| ٢,٩٦٠    | ٥٠٠               | ٧٥٠                 | ٣٦٠    | ٤٥٠       | ٩٠٠            | الإطفاء المتراكم        |
| ٢,٩٦٠    | ٥٠٠               | ٧٥٠                 | ٣٦٠    | ٤٥٠       | ٩٠٠            | إطفاء الفترة            |
|          |                   |                     |        |           |                | الرصيد في نهاية الفترة  |
| ١٨,٤٤٠   | ٤,٥٠٠             | ٤,٢٥٠               | ٢,٠٤٠  | ٢,٥٥٠     | ٥,١٠٠          | القيمة الدفترية         |
|          |                   |                     |        |           |                | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م   | (٧) التبرعات النقدية المقيدة |
|-------|---------|------------------------------|
| -     | ٣٥٥,٨٥٧ | ترميم مساجد                  |
| -     | ٣٠٠,٠٠٠ | بناء مساجد                   |
| -     | ٢١,٨٣٥  | سقيا ماء للمساجد             |
| -     | ٦٧٧,٦٩٢ |                              |

| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م     | (٨) منصة تبرع |
|-------|-----------|---------------|
| -     | ١,٢٥١,٣١٦ | ترميم مساجد   |
| -     | ١,٨٢٥,٠٦٣ | بناء مساجد    |
| -     | ٣,٠٧٦,٣٧٩ |               |

| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م     | (٩) مصروفات الانشطة |
|-------|-----------|---------------------|
| -     | ١,٨٧٢,٦٣٠ | ترميم مساجد         |
| -     | ١,٦٦٦,٠٠٠ | بناء مساجد          |
| -     | ٢٠,٠٠٠    | سقيا ماء للمساجد    |
| -     | ٣,٥٥٨,٦٣٠ |                     |

| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م   | (١٠) المصروفات المحملة على النشاط |
|-------|---------|-----------------------------------|
| -     | ٢١٢,٧٠٠ | مصروفات تسويقية ودعائية محملة على |
| -     | ٢١٢,٧٠٠ | الانشطة                           |

| ٢٠٢٤م | ٢٠٢٥م  | (١١) المصروفات العمومية والادارية |
|-------|--------|-----------------------------------|
| -     | ٧٠,٥٠٠ | رواتب وأجور                       |
| -     | ٤,٩٦٨  | رسوم واشتراكات                    |
| -     | ١٣     | عمولات بنكية                      |
| -     | ٧٥,٤٨١ |                                   |

جمعية مآذن للاعتناء بالمساجد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٥٦٧٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

| (١٢) صافي الأصول المقيدة      | ٠١ يناير<br>٢٠٢٥ م | المقيد خلال<br>الفترة | المحرر خلال<br>الفترة | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٥ م |
|-------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| تبرعات ترميم مساجد مقيدة      | -                  | ٣٥٥,٨٥٧               | (٣٥٥,٨٥٧)             | -                   |
| تبرعات بناء مساجد مقيدة       | -                  | ٣٠٠,٠٠٠               | (٣٠٠,٠٠٠)             | -                   |
| تبرع سقيا ماء للمساجد         | -                  | ٢١,٨٣٥                | (٢٠,٠٠٠)              | ١,٨٣٥               |
| تبرعات منصة احسان ترميم مساجد | -                  | ٢,٠٢٥,٨٥٨             | (٢,٠٢٥,٨٥٨)           | -                   |
| تبرعات منصة تبرع ترميم مساجد  | -                  | ١,٢٥١,٣١٦             | (١,٢٥١,٣١٦)           | -                   |
| تبرعات منصة تبرع لبناء مساجد  | -                  | ١,٨٢٥,٠٦٣             | (١,٣٦٦,٠٠٠)           | ٤٥٩,٠٦٣             |
|                               | -                  | ٥,٧٧٩,٩٢٩             | (٥,٣١٩,٠٣١)           | ٤٦٠,٨٩٨             |

(١٣) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية لجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٦ م.