



جمعية مآذن لخدمات المساجد ببريدة

# القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



جمعية مأذن لخدمات المساجد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٥)  
القصيم - بريدة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



جمعية مآذن لخدمات المساجد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٥)  
القصيم - بريدة - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| المحتويات                         | الصفحة |
|-----------------------------------|--------|
| تقرير المراجع المستقل             | ٢-١    |
| قائمة المركز المالي               | ٣      |
| قائمة الأنشطة                     | ٤      |
| قائمة التدفقات النقدية            | ٥      |
| الإيضاحات المتممة للقوائم المالية | ٦ - ١٣ |





#### تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية  
الجمعية مآذن لخدمات المساجد.  
القصيم ، المملكة العربية السعودية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مآذن لخدمات المساجد مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٥) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦)، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة 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. ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح 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 طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

#### امر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٤م.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة 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 للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

#### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرياً إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.





#### مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تنمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبني ونحافظ على نزعة الشك المبني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
  - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكيد جوهرى، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإقصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المنشأة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

#### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية مآذن لخدمات المساجد تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة حسام خالد المشيقح  
محاسبون ومراجعون قانونيون

حسام خالد المشيقح  
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٨١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٨ رجب ١٤٤٦ هـ الموافق ١٨ يناير ٢٠٢٥ م



جمعية مآذن لخدمات المساجد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٥)  
القصيم - بريدة - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ( جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي )

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | إيضاح | الموجودات                               |
|------------------|------------------|-------|-----------------------------------------|
|                  |                  |       | <b>الموجودات المتداولة</b>              |
| ٣,٣٦٣,٩٢٤        | ٤,٥٥٨,٩٧٨        | (٣)   | النقد ومافي حكمه                        |
| ٤٢٨,٦١٨          | ٥٤٥,٠٧٠          | (٤)   | مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى |
| ٣,٧٩٢,٥٤٢        | ٥,١٠٤,٠٤٨        |       | <b>مجموع الموجودات المتداولة</b>        |
|                  |                  |       | <b>الموجودات غير المتداولة</b>          |
| ٢٦,٨٢٥           | ٢٦,٥٨٧           | (٥)   | الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي    |
| ١٦,٩٧٩           | ٥٩,٣٥٧           | (٦)   | صافي الأصول غير الملموسة                |
| ٤٣,٨٠٤           | ٨٥,٩٤٤           |       | <b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>    |
| ٣,٨٣٦,٣٤٦        | ٥,١٨٩,٩٩٢        |       | <b>مجموع الموجودات</b>                  |
|                  |                  |       | <b>المطلوبات وصافي الأصول</b>           |
|                  |                  |       | <b>الالتزامات المتداولة</b>             |
| ٤,٩٦٣            | ٩٠,٣٠٠           | (٧)   | مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى        |
| ٤,٩٦٣            | ٩٠,٣٠٠           |       | <b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>      |
|                  |                  |       | <b>المطلوبات غير المتداولة</b>          |
| ٣,٣٨٣            | ١٠,٠٥٨           | (٨)   | مخصص مكافأة نهاية الخدمة                |
| ٣,٣٨٣            | ١٠,٠٥٨           |       | <b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>    |
|                  |                  |       | <b>صافي الأصول</b>                      |
| ٢١٠,٥٠٧          | (٤٥,٣٠٥)         |       | صافي الأصول غير المقيدة                 |
| ٣,٦١٧,٤٩٣        | ٥,١٣٤,٩٣٩        | (١٦)  | صافي الأصول المقيدة                     |
| ٣,٨٢٨,٠٠٠        | ٥,٠٨٩,٦٣٤        |       | <b>إجمالي صافي الأصول</b>               |
| ٣,٨٣٦,٣٤٦        | ٥,١٨٩,٩٩٢        |       | <b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>    |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية





جمعية مآذن لخدمات المساجد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٥)  
القصيم - بريدة - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| الإيرادات والمكاسب                               | إيضاح | غير مقيدة        | مقيدة            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|--------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| اشتراكات الاعضاء                                 |       | ٣,٦٠٠            | .                | ٣,٦٠٠            | ٢,٦٠٠            |
| التبرعات النقدية العامة                          |       | ٣٣,٣٥٨           | .                | ٣٣,٣٥٨           | ١٧٨,٠٤٨          |
| تبرعات خدمات تطوعية                              |       | ٦٨,٥٠٠           | .                | ٦٨,٥٠٠           | ٣٣,٥٠٠           |
| التبرعات النقدية المقيدة                         | (٩)   | .                | ٣,٥٨٧,٠٦٥        | ٣,٥٨٧,٠٦٥        | ٧٧٨,٩٩٥          |
| المنح الحكومية                                   | (١٠)  | .                | ٣٠,٠٠٠           | ٣٠,٠٠٠           | ٢٩٥,٥٠٠          |
| دعم منصة احسان                                   | (١١)  | .                | ١,٦٠٣,٨٣٦        | ١,٦٠٣,٨٣٦        | ٥,٢٤٥,٧٥٦        |
| تبرعات تخفيض التزامات                            |       | ٣٠١              | .                | ٣٠١              | .                |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>                 |       | <b>١٠٥,٧٥٩</b>   | <b>٥,٢٢٠,٩٠١</b> | <b>٥,٣٢٦,٦٦٠</b> | <b>٦,٥٣٤,٣٩٨</b> |
| <b>المصروفات والخسائر</b>                        |       |                  |                  |                  |                  |
| مصروفات منصة احسان                               | (١٢)  | .                | ٢,٣٥٤,٧٢٦        | ٢,٣٥٤,٧٢٦        | ٢,٩٣٦,٧٣٣        |
| مصروفات البرامج والأنشطة نقدية - مقيدة           | (١٣)  | .                | ١,١٥٢,٨٧٥        | ١,١٥٢,٨٧٥        | ٢,٣٤٥            |
| مصروفات المنح الحكومية                           |       | .                | ١٩٥,٨٥٤          | ١٩٥,٨٥٤          | ١٧٨,٧٤٥          |
| مصروفات خدمات تطوعية                             |       | ٦٨,٥٠٠           | .                | ٦٨,٥٠٠           | ٣٣,٥٠٠           |
| مصروفات جمع الأموال                              |       | ٩,٨٤٢            | .                | ٩,٨٤٢            | ٨,٩٢٠            |
| مصروفات البرامج والأنشطة النقدية - الغير مقيدة   | (١٤)  | ١٢٤,٨٦٤          | .                | ١٢٤,٨٦٤          | ٣٨,٧٠٠           |
| مصروفات عمومية وإدارية                           | (١٥)  | ١٥٢,١٠٥          | .                | ١٥٢,١٠٥          | ١٩٩,١٨٠          |
| مصروفات استهلاك الأصول الثابتة                   |       | ٣,٦٣٨            | .                | ٣,٦٣٨            | ٣,٢٤١            |
| مصروفات استنفاد الأصول غير الملموسة              |       | ٢,٦٢٣            | .                | ٢,٦٢٣            | ٨٧٣              |
| <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>                 |       | <b>٣٦١,٥٧١</b>   | <b>٣,٧٠٣,٤٥٥</b> | <b>٤,٠٦٥,٠٢٦</b> | <b>٣,٤٠٢,٢٣٦</b> |
| <b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b> |       | <b>(٢٥٥,٨١٢)</b> | <b>١,٥١٧,٤٤٥</b> | <b>١,٢٦١,٦٣٣</b> | <b>٣,١٣٢,١٦١</b> |
| <b>البنود الاستثنائية</b>                        |       |                  |                  |                  |                  |
| مصروفات سنوات سابقة                              |       | .                | .                | .                | (٢٩٢)            |
| التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية      |       | .                | .                | .                | (٢٩٢)            |
| <b>التغير في صافي الأصول</b>                     |       | <b>(٢٥٥,٨١٢)</b> | <b>١,٥١٧,٤٤٥</b> | <b>١,٢٦١,٦٣٣</b> | <b>٣,١٣١,٨٦٩</b> |
| <b>صافي الأصول في بداية السنة</b>                |       | <b>٢١٠,٥٠٧</b>   | <b>٣,٦١٧,٤٩٣</b> | <b>٣,٨٢٨,٠٠٠</b> | <b>٦٩٦,١٣١</b>   |
| <b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>                |       | <b>(٤٥,٣٠٥)</b>  | <b>٥,١٣٤,٩٣٩</b> | <b>٥,٠٨٩,٦٣٤</b> | <b>٣,٨٢٨,٠٠٠</b> |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية مآذن لخدمات المساجد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٥)  
القصيم - بريدة - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                    |
|------------------|------------------|----------------------------------------------------------|
| ٣,١٣١,٨٦٩        | ١,٢٦١,٦٣٣        | التغير في صافي الأصول                                    |
| ٣,٢٤١            | ٣,٦٣٨            | إهلاك الأصول الثابتة                                     |
| ٨٧٣              | ٢,٦٢٣            | استنفاد الأصول غير ملموسة                                |
| ٣,٣٨٣            | ٦,٦٧٥            | مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون                          |
| ٣,١٣٩,٣٦٥        | ١,٢٧٤,٥٦٨        | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                       |
| (٤٢٨,٣٢٥)        | (١١٦,٤٥٣)        | التغير في الأصول والخصوم التشغيلية                       |
| (١٢,٧٨٨)         | ٨٥,٣٣٧           | مصروفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى                    |
| ٢,٦٩٨,٢٥٢        | ١,٢٤٣,٤٥٣        | مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى                           |
| (٩٣٠)            | (٣,٤٠٠)          | صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية       |
| (١٠,٠٠٠)         | (٤٥,٠٠٠)         | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية                  |
| (١٠,٩٣٠)         | (٤٨,٤٠٠)         | شراء وإضافات أصول ثابتة                                  |
| ٢,٦٨٧,٣٢٣        | ١,١٩٥,٠٥٣        | إضافات أصول غير ملموسة                                   |
| ٦٧٦,٦٠١          | ٣,٣٦٣,٩٢٤        | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية |
| ٣,٣٦٣,٩٢٤        | ٤,٥٥٨,٩٧٧        | التغير في النقدية خلال السنة                             |
|                  |                  | رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة                    |
|                  |                  | رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة                    |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية





## جمعية مأذن لخدمات المساجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٥)

القصيم - بريدة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

### (١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية مأذن لخدمات المساجد

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم - بريدة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٥) بتاريخ ١٢ / ٠٢ / ١٤٤٢ هـ .

### (٤/١) أهداف الجمعية :-

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

### (٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

### (١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .



## جمعية مأذن لخدمات المساجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٥)

القصيم - بريدة - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

### (٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

#### (أ) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/ أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى المستقبل .

(١/ ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

\* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

#### (ب) المصروفات :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

#### النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

#### الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المدومة عند تكبدها



**جمعية مآذن لخدمات المساجد**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٥)**  
**القصيم - بريدة - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

---

**الأصول الثابتة :-**

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بايضاح الاصول الثابتة

**الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :**

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

**التبرعات :-**

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

**التبرعات العينية :-**

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 .

**قائمة التدفقات النقدية:-**

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.



جمعية مآذن لخدمات المساجد  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٥)  
 القصيم - بريدة - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (٣) النقد لدى البنوك |
|------------------|------------------|----------------------|
| ٣,٣٦٣,٩٢٤        | ٤,٥٥٨,٩٧٨        | النقد وما في حكمه    |
| ٣,٣٦٣,٩٢٤        | ٤,٥٥٨,٩٧٨        | <u>الإجمالي</u>      |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى |
|------------------|------------------|--------------------------------------------|
| ٤٢٨,٦١٨          | ٥٤٥,٠٧٠          | ذمم مدينة ضريبة القيمة المضافة مدخلات      |
| ٤٢٨,٦١٨          | ٥٤٥,٠٧٠          | <u>الإجمالي</u>                            |



جمعية مآذن لخدمات المساجد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٥)  
القصيم - بريدة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

**(٥) صافي الأصول الثابتة**

| البـ                         | نسبة الإهلاك | تكلفة الأصول | الإضافات    | تكلفة الأصول | مجمع الإهلاكات | الإهلاكات   | مجمع الإهلاكات     | صافي قيمة الأصول | صافي قيمة الأصول في |
|------------------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|----------------|-------------|--------------------|------------------|---------------------|
| البيان                       | بداية السنة  | خلال السنة   | نهاية السنة | بداية السنة  | خلال السنة     | نهاية السنة | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  |                     |
| الأثاث المكتبي               | ١٠%          | ١٣,٤٧٧       | ٢,٧٠٠       | ١٦,١٧٧       | ٣,٠٨٤          | ١,٦١٨       | ٤,٧٠١              | ١١,٤٧٦           | ١٠,٣٩٣              |
| الالات والمعدات              | ١٠%          | ١٩,٥٠٠       | ٠           | ١٩,٥٠٠       | ٣,٠٦٨          | ١,٩٥٠       | ٥,٠١٨              | ١٤,٤٨٢           | ١٦,٤٣٢              |
| أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها | ١٠%          | ٣٢,٩٧٧       | ٣,٤٠٠       | ٣٦,٣٧٧       | ٦,١٥٢          | ٣,٦٣٨       | ٩,٧٨٩              | ٢٦,٥٨٧           | ٢٦,٨٢٥              |
| الإجمالي                     |              |              |             |              |                |             |                    |                  |                     |

**(٦) الأصول غير الملموسة**

| البـ                 | نسبة الاستنفاد | تكلفة الأصول | الإضافات    | تكلفة الأصول | مجمع الاستنفاد | الاستنفاد   | مجمع الاستنفاد     | صافي قيمة الأصول | صافي قيمة الأصول في |
|----------------------|----------------|--------------|-------------|--------------|----------------|-------------|--------------------|------------------|---------------------|
| البيان               | بداية السنة    | خلال السنة   | نهاية السنة | بداية السنة  | خلال السنة     | نهاية السنة | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م  |                     |
| الخطة الاستراتيجية   | ٢٠%            | ٠            | ٤٥,٠٠٠      | ٤٥,٠٠٠       | ٠              | ٧٥٠         | ٧٥٠                | ٤٤,٢٥٠           | ٠                   |
| رخص البرامج والانظمة | ١٠%            | ١٠,٠٠٠       | ٠           | ١٠,٠٠٠       | ٠              | ١,٠٠٠       | ١,٠٠٠              | ٩,٠٠٠            | ١٠,٠٠٠              |
| رخص وعلامات تجارية   | ١٠%            | ٨,٧٢٥        | ٠           | ٨,٧٢٥        | ١,٧٤٦          | ٨٧٣         | ٢,٦١٨              | ٦,١٠٧            | ٦,٩٧٩               |
| الإجمالي             |                | ١٨,٧٢٥       | ٤٥,٠٠٠      | ٦٣,٧٢٥       | ١,٧٤٦          | ٢,٦٢٣       | ٤,٣٦٨              | ٥٩,٣٥٧           | ١٦,٩٧٩              |



جمعية مآذن لخدمات المساجد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٥)  
القصيم - بريدة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

**(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|------------------|------------------|
| ٤,٩٦٣            | ٤,٠٠٠            |
| .                | ٥٠,٠٠٠           |
| .                | ٣٦,٠٠٠           |
| .                | ٣٠٠              |
| ٤,٩٦٣            | ٩٠,٣٠٠           |

مصروفات اتعاب مهنية مستحقة  
تبرعات مقدمة للمشاركة في صندوق احسان الوقفي  
مصروفات مستحقة اعداد الخطة الإستراتيجية المستحق  
ايرادات غير مقيدة نقدية - مقدمة- اشتراكات أعضاء الجمعية العمومية  
**الإجمالي**

**(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|------------------|------------------|
| .                | ٣,٣٨٣            |
| ٣,٣٨٣            | ٦,٦٧٥            |
| .                | .                |
| ٣,٣٨٣            | ١٠,٠٥٨           |

رصيد المخصص أول العام  
تعزير المخصص خلال العام  
المنصرف من المخصص خلال العام  
**الإجمالي**

**(٩) التبرعات النقدية المقيدة**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|------------------|------------------|
| .                | ٢,٣٦٤,٠٠٠        |
| .                | ١٠٠,٠٠٠          |
| .                | ١٠,٠٠٠           |
| .                | ٧٢,٨٥٠           |
| .                | ٢٠٢,٠٠٠          |
| .                | ١٠,٠٠٠           |
| .                | ٣٠٠,٠٠٠          |
| .                | ١٥٠,٠٠٠          |
| .                | ١٠٠,٠٠٠          |
| .                | ٦١,٠٠٠           |
| ٦٠,٥٨٥           | ٤٤,٩٨٣           |
| ٦١٨,١٧٠          | ١٧١,٣٧٠          |
| ٢٤٠              | ٨٦٢              |
| ١٠٠,٠٠٠          | .                |
| ٧٧٨,٩٩٥          | ٣,٥٨٧,٠٦٥        |

تبرعات نقدية مقيدة - مسجد الجبري  
تبرعات نقدية مقيدة - جامع البخاري  
تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة متعب بن عبدالعزيز (رسوم الاشتراك  
بعضوية مجلس الجمعيات)  
تبرعات نقدية مقيدة - متجر الجمعية  
تبرعات نقدية مقيدة - تبرع مؤسسة العضيبي لجامع الربيش  
تبرعات نقدية مقيدة - لجامع الربيش - جماعة الجامع  
تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة متعب بن عبدالعزيز - مسجد متعب  
تبرعات نقدية مقيدة - لمسجد ابالخليل - بمخطط غرناطة  
تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة موسى حمد العليان - مسجد الجراد  
تبرعات نقدية مقيدة - مسجد المالك  
تبرعات نقدية مقيدة - الصدقات الجارية  
تبرعات نقدية مقيدة - عمارة المساجد  
تبرعات نقدية مقيدة - صيانة وترميم وتجهيزات المساجد  
تبرعات نقدية مقيدة - تبرع مؤسسة فوزية الجفالي  
**الإجمالي**



**جمعية مآذن لخدمات المساجد**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٥)**  
**القصيم - بريدة - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

| <b>(١٠) الإعانات الحكومية</b> |                  |
|-------------------------------|------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م              | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٢٥٥,٠٠٠                       | ٢٠,٠٠٠           |
| ٤٠,٥٠٠                        | ١٠,٠٠٠           |
| ٢٩٥,٥٠٠                       | ٣٠,٠٠٠           |
| <b>الإجمالي</b>               |                  |

| <b>(١١) دعم منصة احسان</b> |                  |
|----------------------------|------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٠                          | ١٠٠,٠٠٠          |
| ٤,٣٩٩,١٧٧                  | ١,٥٠٣,٨٣٦        |
| ٨٤٦,٥٨٠                    | ٠                |
| ٥,٢٤٥,٧٥٦                  | ١,٦٠٣,٨٣٦        |
| <b>الإجمالي</b>            |                  |

| <b>(١٢) مصروفات منصة احسان</b> |                  |
|--------------------------------|------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م               | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٠                              | ٤٣١,٠٥٣          |
| ٢,٦٢٢,٨١٤                      | ١,٩٢٣,٦٧٣        |
| ٣١٣,٩١٨                        | ٠                |
| ٢,٩٣٦,٧٣٣                      | ٢,٣٥٤,٧٢٦        |
| <b>الإجمالي</b>                |                  |

| <b>(١٣) مصاريف البرامج والأنشطة المقيدة</b> |                  |
|---------------------------------------------|------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٢,٣٤٥                                       | ٠                |
| ٠                                           | ٦٣,٩٥١           |
| ٠                                           | ١٠,٠٠٠           |
| ٠                                           | ٦٠٤,٣٩١          |
| ٠                                           | ٦٩,٩٣٣           |
| ٠                                           | ٢٦٢,٧٩٠          |
| ٠                                           | ٢,٢٦٥            |
| ٠                                           | ٤٥٩              |
| ٠                                           | ٨٦,٩٥٧           |
| ٠                                           | ٥٢,١٣٠           |
| ٢,٣٤٥                                       | ١,١٥٢,٨٧٥        |
| <b>الإجمالي</b>                             |                  |

| <b>(١٤) مصاريف البرامج والأنشطة الغير مقيدة</b> |                  |
|-------------------------------------------------|------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                                | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٣٣,٧٩٠                                          | ٠                |
| ٦٥٠                                             | ٢,٣٠٠            |
| ٤,٢٦٠                                           | ١,٣٢٩            |
| ٠                                               | ١٢١,٢٣٥          |
| ٣٨,٧٠٠                                          | ١٢٤,٨٦٤          |
| <b>الإجمالي</b>                                 |                  |





جمعية مأذن لخدمات المساجد  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩١٥)  
القصيم - بريدة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (١٥) المصاريف العمومية والإدارية                  |
|------------------|------------------|---------------------------------------------------|
| .                | ٢٠٠              | مصاريف الشحن                                      |
| .                | ٢٠٠              | الوقود والمحروقات                                 |
| .                | ٤٧١              | مواد التنظيف                                      |
| .                | ١٧٣              | مصاريف العلاج                                     |
| .                | ٤٩٧              | مصاريف التدريب والتأهيل                           |
| .                | ٥١٣              | سفریات عمل - داخلية                               |
| .                | ٣٦٢              | العينات والهدايا                                  |
| .                | ٤,٧٨٥            | مصرفات اجور ورواتب اخري                           |
| .                | ٩,٥٠١            | مصرفات ورسوم ادارية للتعاقد مع الموظفين منصة غصون |
| ١١,٦٢٥           | ١٠,٠٠٠           | رسوم مهنية                                        |
| ٥٩               | ٢٦               | مصاريف بنكية وعمولات                              |
| ٤,٧١٥            | ٤,٢٥٧            | مصاريف اشتراكات وتصدقات                           |
| ٣,٦٠٨            | ٢,١٦٤            | الكهرباء والمياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي       |
| ١١١,٢٠٨          | ٦٠,٦٠٢           | الرواتب والأجور الأساسية                          |
| ٢٤,٠٣٩           | ٣١,١٦٢           | تأمينات اجتماعية                                  |
| ٧,٣٩٢            | ٢,٩٣٦            | العمل الإضافي                                     |
| ١,٨٤٣            | ٩٨٥              | مستلزمات مكتبية                                   |
| ١٠٨              | ٢٧٨              | صيانة وإصلاح - المباني                            |
| ٣٤٢              | ٣١١              | صيانة وإصلاح - السيارات                           |
| ٢,٣٣٤            | ٢,٧٦٢            | مطبوعات                                           |
| ٥,٤٥٨            | ٥,٤٩٥            | مصاريف الضيافة                                    |
| ٣٦٠              | ١,٤٤٣            | صيانة وإصلاح - لوحات الدعاية والإعلان             |
| ٤,٧٨٢            | ٦,٣٠٩            | الهاتف والفاكس والإنترنت                          |
| ٣,٣٨٣            | ٦,٦٧٥            | تعويضات نهاية الخدمة                              |
| ٤٢٤              | .                | ملابس العمال الموحد                               |
| ١٧,٥٠٠           | .                | إيجار ممتلكات - مكاتب                             |
| ١٩٩,١٨٠          | ١٥٢,١٠٥          | <b>الإجمالي</b>                                   |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (١٦) صافي الأصول المقيدة |
|------------------|------------------|--------------------------|
| ٣,٦١٧,٤٩٣        | ٥,١٣٤,٩٣٩        | تبرعات وإيرادات مقيدة    |
| ٣,٦١٧,٤٩٣        | ٥,١٣٤,٩٣٩        | <b>الإجمالي</b>          |

