

جمعية مأذن لخدمات المساجد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩١٥)
بريدة- القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية مأذن لخدمات المساجد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩١٥)
بريدة- القصيم - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقررن

السادة / جمعية مأذن لخدمات المساجد

القصيم - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مأذن لخدمات المساجد ("منشأة غير هادفة للربح")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأى

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إنترزنا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

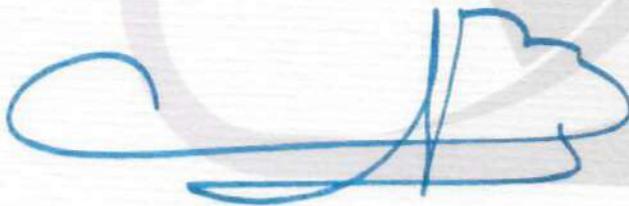
مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإنه ينعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١٣ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ الموافق ١٢ يونيو ٢٠٢٢ م
جدة - المملكة العربية السعودية



-٢-

جمعية مأذن لخدمات المساجد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩١٥)
بريدة- القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>		
النقد لدى البنوك	(٣)	٥٠٥,٤٦١
مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٩,٠١٧
إجمالي الأصول المتداولة		٥١٤,٤٧٨
<u>الأصول غير المتداولة</u>		
صافي الأصول الثابتة	(٥)	٣٦٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣٦٥
إجمالي الأصول		٥١٤,٨٤٤
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>		
<u>الالتزامات المتداولة</u>		
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٢٥١
إجمالي الالتزامات المتداولة		٢٥١
إجمالي الالتزامات		٢٥١
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة		٤٦١,٥٢٨
صافي الأصول المقيدة	(٨)	٥٣,٠٦٥
إجمالي صافي الأصول		٥١٤,٥٩٣
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٥١٤,٨٤٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية مآذن لخدمات المساجد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩١٥)
بريدة- القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢١/١٢/٣١ م	البيان
				<u>الإيرادات والمكاسب</u>
	٢,١٠٠	٠	٢,١٠٠	اشتراكات الأعضاء
	٥٠٠,١٢٨	٠	٥٠٠,١٢٨	التبرعات النقدية العامة
(٦)	٠	٥٣,٠٦٥	٥٣,٠٦٥	التبرعات النقدية المقيدة
	٥٠٢,٢٢٨	٥٣,٠٦٥	٥٥٥,٢٩٣	<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>
				<u>المصروفات والخسائر</u>
(٧)	٤٠,٧٠٠	٠	٤٠,٧٠٠	المصاريف العمومية والإدارية
	٤٠,٧٠٠	٠	٤٠,٧٠٠	<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>
	٤٦١,٥٢٨	٥٣,٠٦٥	٥١٤,٥٩٣	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
	٤٦١,٥٢٨	٥٣,٠٦٥	٥١٤,٥٩٣	التغير في صافي الأصول
	٤٦١,٥٢٨	٥٣,٠٦٥	٥١٤,٥٩٣	صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية مآذن لخدمات المساجد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩١٥)
بريدة- القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥١٤,٥٩٣	التغير في صافي الأصول
٥١٤,٥٩٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٩,٠١٧)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٥١	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٠٥,٨٢٧	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٦٥)	شراء وإضافات أصول ثابتة
(٣٦٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٥٠٥,٤٦١	التغير في النقدية خلال السنة
٠	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
٥٠٥,٤٦١	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية مآذن لخدمات المساجد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩١٥)
بريدة- القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

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

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم

رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩١٥) بتاريخ ١٢ / ٠٢ / ١٤٤٢ هـ .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢١/١/١ م وتنتهي في ٢٠٢١/١٢/٣١ 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 مآذن لخدمات المساجد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩١٥)
بريدة- القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(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 اخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلي :

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشترى يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية مأذن لخدمات المساجد

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩١٥)

بريدة- القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

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 حسب النسب المذكورة بإيضاح الأصول 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 مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية مأذن لخدمات المساجد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩١٥)
بريدة- القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u> <u>٥٠٥,٤٦١</u> <u>٥٠٥,٤٦١</u>	<u>(٣) النقد لدى البنوك</u> نقد بالبنوك <u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u> <u>٢٩٢</u> <u>٨,٧٢٥</u> <u>٩,٠١٧</u>	<u>(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى</u> نعم مدينة ضريبة القيمة المضافة مدخلات علامة تجارية <u>الإجمالي</u>

جمعية مآذن لخدمات المساجد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩١٥)
بريدة- القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(٥) صافي الأصول الثابتة

<u>السنة</u>								<u>أجهزة والآت</u> <u>الإجمالي</u>
<u>صافي قيمة الأصول</u> <u>في</u> <u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>صافي قيمة الأصول</u> <u>في</u> <u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	<u>مجمع الاهلاكات</u> <u>نهاية السنة</u>	<u>الاهلاكات</u> <u>خلال السنة</u>	<u>مجمع الاهلاكات</u> <u>بداية السنة</u>	<u>تكلفة الأصول</u> <u>نهاية السنة</u>	<u>الإضافات</u> <u>خلال السنة</u>	<u>تكلفة الأصول</u> <u>بداية السنة</u>	
٠	٣٦٥	٠	٠	٠	٣٦٥	٣٦٥	٠	
٠	٣٦٥	٠	٠	٠	٣٦٥	٣٦٥	٠	

جمعية مآذن لخدمات المساجد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩١٥)
بريدة- القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٦) تبرعات وإيرادات مقيدة</u>
٥٣,٠٠٥	تبرعات الصدقات الجارية
١٥	تبرعات إيراد عمارة المساجد
١٥	تبرعات إيراد ترميم المساجد
١٥	تبرعات إيراد صيانة المساجد
١٥	تبرعات إيراد تجهيز المساجد
<u>٥٣,٠٦٥</u>	<u>رصيد المخصص نهاية العام</u>
<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) المصاريف العمومية والإدارية</u>
٢٥,٦٥٠	الرواتب والأجور الأساسية
٣,٩٦٠	اشتراكات التأمينات الاجتماعية
٥,١١٠	فواتير الهاتف والانترنت
٢٣٠	مصرفات الأدوات المكتبية
٢١٧	مصرفات صيانة سيارات
٢٤٨	مصرفات وقود السيارات
٣٥٤	رسوم الموقع والمتجر الالكتروني
٩٠٠	مصرفات جمع الأموال
٤٠٠	مصرفات أخرى
٣,٦٣٠	مصرفات مطبوعات
<u>٤٠,٧٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٥٣,٠٦٥	تبرعات وهبات نقدية مقيدة
<u>٥٣,٠٦٥</u>	<u>الإجمالي</u>