



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٣)
منطقة مكة المكرمة == المملكة العربية السعودية
" القوائم المالية "
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة
(١) - (٣)
(٤)
(٥)
(٦)
(٧) - (٢٢)

البيان
تقرير مراجع الحسابات المستقل
قائمة المركز المالي
قائمة الأنشطة
قائمة التدفقات النقدية
إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

اصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة بمكة المكرمة
منطقة مكة المكرمة / المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته,,,,,,

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة بمكة المكرمة - بمنطقة مكة المكرمة (الجمعية) " جمعية أهلية غير هادفة للربح " ، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٣) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م ، وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا : فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة بمكة المكرمة - بمنطقة مكة المكرمة " الجمعية " - منشأة أهلية غير هادفة للربح كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم " مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " الوارد في تقريرنا ، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما وفينا بمسؤوليتنا الأخلاقية بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا في المراجعة.

أمور المراجعة الرئيسية :

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها الأهمية البالغة عند مراجعاتنا للقوائم المالية للسنة الحالية ، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعاتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها ، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور ، لذا فقد نرى أنه لا يوجد أمور رئيسية للمراجعة لم يتم الإبلاغ عنها في تقريرنا .



المعلومات الأخرى :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى ، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي ، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها ، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحا بعد تاريخ تقريرنا هذا ، ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى ، ولا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك ، وبخصوص مراجعاتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤولياتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة ، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية ، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة ، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري عند قراءتنا للتقرير السنوي عندما يكون متاحا لنا إذا تبين وجود تحريف جوهري فيه ، نكون مطالبين بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عن الأمر .

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي بخلاف ذلك.

المكلفون بالحوكمة (أي إدارة الجمعية) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، **والتأكيد المعقول** هو مستوى عال 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 كل تحريف جوهري متي كان موجوداً ، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ، **ونلتزم بنزعة أشك المهني طوال عملية المراجعة** ونقوم أيضاً بما يلي :

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية ، سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا .

- ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف القائمة وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء 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. لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق ، من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

تقرير على المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى:

القوائم المالية المشار إليها أعلاه :

- 1- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية والأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية .
- 2- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها والمحفوظ بها بالجمعية .
فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

الرياض في : ٢٠٢٦/٠٢/١٨ م

الموافق : ١٤٤٧/٠٩/٠١ هـ

مشيب صالح القحطاني

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٧٠٢)



جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي
كما هي عليه في ٣١ ديسمبر :

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | إيضاح | الموجودات |
|-------------------|-------------------|--------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | <u>الموجودات المتداولة :</u> |
| ٤,٣٣٠,٠٥٣ | ٢,٨٥١,٣٦٨ | (٦) | النقدية وما في حكمها |
| ٢,٦٦٦,٩٦٢ | ١,٧٩٥,٨٥٧ | (٧) | المخزون |
| ٧٨٧,٠٣٢ | ٦٠٥,٣٧٢ | (٨) | الدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى |
| ٣,٣٩٣,٨٥٠ | ٥,٣٨٣,١٥٠ | (٩) | استثمارات قصيرة الأجل |
| <u>١١,١٧٧,٨٩٧</u> | <u>١٠,٦٣٥,٧٤٧</u> | | <u>مجموع الموجودات المتداولة</u> |
| | | | <u>الموجودات غير المتداولة :</u> |
| ٢٥١,٥١٦ | ٢٨٩,٤٠٢ | (١٠) | الممتلكات والآلات والمعدات (صافي) |
| ١٩,٨٢٨,٩٨٤ | ١٦,٤٥٠,٨١١ | (١١) | عقارات استثمارية - بالقيمة العادلة |
| <u>٢٠,٠٨٠,٥٠٠</u> | <u>١٦,٧٤٠,٢١٣</u> | | <u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u> |
| <u>٣١,٢٥٨,٣٩٧</u> | <u>٢٧,٣٧٥,٩٦٠</u> | | <u>إجمالي الموجودات</u> |
| | | | <u>المطلوبات المتداولة :</u> |
| — | ٣٣,٩٤٠ | | مبالغ مستحقة - إلى الدائنون التجاريون |
| ٥٥٤,٧٣٣ | ٦٩٢,٥٦٨ | (١٢) | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٦٠٠,٠٠٠ | ٦٠٠,٠٠٠ | (١٣) | قروض قصيرة الأجل - الجزء المتداول |
| <u>١,١٥٤,٧٣٣</u> | <u>١,٣٢٦,٥٠٨</u> | | <u>مجموع المطلوبات المتداولة</u> |
| | | | <u>المطلوبات غير المتداولة:</u> |
| ٢٤٢,٦٥٨ | ٢٠٤,٤٦٢ | (١٤) | التزامات منافع الموظفين - طويلة الأجل |
| ٢,١٠٠,٠٠٠ | ١,٥٠٠,٠٠٠ | (١٥) | قروض طويل الأجل - الجزء غير المتداول |
| <u>٢,٣٤٢,٦٥٨</u> | <u>١,٧٠٤,٤٦٢</u> | | <u>مجموع المطلوبات غير المتداولة</u> |
| <u>٣,٤٩٧,٣٩١</u> | <u>٣,٠٣٠,٩٧٠</u> | | <u>إجمالي المطلوبات</u> |
| | | (١٦) | <u>صافي الأصول :</u> |
| ٣,٩٨٠,٢٣٦ | ١٣,٢١١,٩٩٩ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٣,٩١٥,٨٨٥ | ٣,٣٠٦,٩٨٠ | (١/١٦) | صافي الأصول المقيدة |
| ١٩,٨٦٤,٨٨٥ | ٧,٨٢٦,٠١١ | (٢/١٦) | صافي أصول الأوقاف |
| <u>٢٧,٧٦١,٠٠٦</u> | <u>٢٤,٣٤٤,٩٩٠</u> | | <u>مجموع صافي الأصول</u> |
| <u>٣١,٢٥٨,٣٩٧</u> | <u>٢٧,٣٧٥,٩٦٠</u> | | <u>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</u> |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

المدير التنفيذي للجمعية

محاسب الجمعية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر :

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | | | | | البيان |
|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------|--------|--|
| ريال سعودي | أجمالي | أوقاف | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح | |
| ٥١,٢٩٥ | ٢٧,٢٥١ | — | ٢٧,٢٥١ | — | | الإيرادات و المكاسب : |
| ٨,١٨٥,١٧٧ | ٢,٣٨٨,٨٤٠ | ٥٦٢,٣٢٥ | ١,٤٧٢,٣٠٦ | ٣٥٤,٢٠٩ | (١٧) | واردات الزكاة |
| — | ١٠٠,٠٠٠ | — | ١٠٠,٠٠٠ | — | | التبرعات والهبات النقدية |
| ١,٢٠٠ | ٣,١٠٠ | — | — | ٣,١٠٠ | | تبرعات منصة احسان |
| ٦٢٦,٧٥٠ | ٥٥٤,٤٦٣ | — | — | ٥٥٤,٤٦٣ | | اشتراكات الأعضاء |
| ٢,٧٢١,٩٥٣ | ٤٥٠,٩٥٧ | — | — | ٤٥٠,٩٥٧ | | إيرادات خدمات تطوعية |
| ٩٣٠,٤٩٩ | ١,٠٠٠,٠٢٠ | — | — | ١,٠٠٠,٠٢٠ | (١٨) | التبرعات العينية |
| — | — | (١٢,٦٠١,١٩٩) | (٢,٢٠٨,٤٦٢) | ١٤,٨٠٩,٦٦١ | (٣/١٦) | الإيرادات الأخرى |
| ١٢,٥١٦,٨٧٤ | ٤,٥٢٤,٦٣١ | (١٢,٠٣٨,٨٧٤) | (٦٠٨,٩٠٥) | ١٧,١٧٢,٤١٠ | | الأصول المحررة |
| | | | | | | إجمالي الإيرادات و المكاسب |
| | | | | | | المصروفات و الخسائر : |
| (٤٢,٥٧١) | (٦٧,٣٨٠) | — | — | (٦٧,٣٨٠) | | المنصرف من واردات الزكاة |
| (٥,٣٧٧,٦٦٢) | (٢,٢٦٧,٦٧٤) | — | — | (٢,٢٦٧,٦٧٤) | (١٩) | مصروفات الأنشطة |
| | (١٠٠,٠٠٠) | — | — | (١٠٠,٠٠٠) | | مصروفات منصة احسان |
| (٢,٦٧٧,٦٤٠) | (١,٣٢٢,٠٦٣) | — | — | (١,٣٢٢,٠٦٣) | | المنصرف من التبرعات العينية |
| (٦٢٦,٧٥٠) | (٥٥٤,٤٦٣) | — | — | (٥٥٤,٤٦٣) | | مصروفات الخدمات التطوعية |
| (١٧٦,٥١٣) | (٥٤,٩٥٢) | — | — | (٥٤,٩٥٢) | | مصروفات الأوقاف |
| (٧٥,١٤٣) | . | — | — | — | | مصروفات المنح الحكومية |
| (١٣٢,٠٣٢) | (٨١,٥٧٢) | — | — | (٨١,٥٧٢) | (٢٠) | مصروفات محملة على النشاط |
| (٩,١٠٨,٣١١) | (٤,٤٤٨,١٠٤) | — | — | (٤,٤٤٨,١٠٤) | | أجمالي مصروفات الأنشطة والبرامج |
| ٣,٤٠٨,٥٦٣ | | (١٢,٠٣٨,٨٧٤) | (٦٠٨,٩٠٥) | ١٢,٧٢٤,٣٠٦ | | مجمل التغير في صافي الأصول |
| | | | | | | المصروفات والأعباء |
| (١٤٨,٦٤٨) | (١٨,١٢٨) | — | — | (١٨,١٢٨) | | الرواتب والأجور وما في حكمها |
| (٣١٣,٩٧١) | (١٠٨,٥٧٨) | — | — | (١٠٨,٥٧٨) | (٢١) | مصاريف عمومية وإدارية |
| (١,٦١٠,٥٩٠) | (٤,٥١٥) | — | — | (٤,٥١٥) | | مصروفات جمع الأموال |
| (٣,٥٠٠) | . | — | — | — | | مصروفات الحوكمة |
| (١٠٢,٧٨١) | (٣٧,٩٣٧) | — | — | (٣٧,٩٣٧) | (١٠) | استهلاك الممتلكات والألات والمعدات |
| (٢,١٧٩,٤٩٠) | (١٦٩,١٥٨) | — | — | (١٦٩,١٥٨) | | مجموع المصروفات والأعباء |
| | | | | | | البنود الاستثنائية : |
| — | (٣,٣٧٨,١٧٣) | — | — | (٣,٣٧٨,١٧٣) | | عوائد إعادة تقييم العقارات الاستثمارية |
| ٢٠,٧٨٩ | ٥٤,٧٨٨ | — | — | ٥٤,٧٨٨ | | تسويات سنوات سابقة |
| ٢٠,٧٨٩ | (٣,٣٢٣,٣٨٥) | — | — | (٣,٣٢٣,٣٨٥) | | مجموع البنود الاستثنائية : |
| ١,٢٤٩,٨٦٢ | (٣,٤١٦,٠١٦) | (١٢,٠٣٨,٨٧٤) | (٦٠٨,٩٠٥) | ٩,٢٣١,٧٦٣ | (١٦) | صافي التغير في صافي الأصول |
| ٢٦,٥١١,١٤٤ | ٢٧,٧٦١,٠٠٦ | ١٩,٨٦٤,٨٨٥ | ٣,٩١٥,٨٨٥ | ٣,٩٨٠,٢٣٦ | | صافي الأصول في بداية السنة |
| ٢٧,٧٦١,٠٠٦ | ٢٤,٣٤٤,٩٩٠ | ٧,٨٢٦,٠١١ | ٣,٣٠٦,٩٨٠ | ١٣,٢١١,٩٩٩ | | صافي الأصول في نهاية السنة |

تشكل الايضاحات المرفقة من (١) الى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر :

| <u>٢٠٢٤ م</u> | <u>٢٠٢٥ م</u> | |
|-------------------|-------------------|--|
| <u>ريال سعودي</u> | <u>ريال سعودي</u> | |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| | | <u>التغير في صافي الأصول</u> |
| | | <u>التعديلات للبنود غير النقدية:</u> |
| | | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| | | عوائد إعادة تقييم الأصول الاستثمارية |
| | | مخصص مكافأة ترك الخدمة المكون |
| | | <u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u> |
| | | <u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u> |
| | | التغير في المخزون |
| | | التغير في دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى |
| | | التغير في استثمارات قصيرة الأجل |
| | | التغير في المبالغ المستحقة - إلى الدائنين التجاريين |
| | | التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| | | المسدد من مخصص مكافأة ترك الخدمة |
| | | <u>صافي التدفقات الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u> |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u> |
| | | المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات |
| | | <u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u> |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :</u> |
| | | التغير في القروض (متداول / غير متداول) |
| | | <u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</u> |
| | | <u>صافي التدفقات النقدية خلال العام</u> |
| | | <u>رصيد النقد والنقد المماثل أول العام</u> |
| | | <u>رصيد النقد والنقد المماثل نهاية العام</u> |

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إيضاح رقم (١) : نبذة تاريخية عن الجمعية :

- أ/ اسم الجمعية : جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة - مكة المكرمة - منطقة مكة المكرمة .
ب / الكيان القانوني: منشأه غير هادفة للربح " جمعية أهلية " ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٣) بتاريخ ٠٦ جماد أول ١٤٤٠ هـ ، الموافق ١٢ يناير ٢٠١٩ م .
ج / أهداف الجمعية :

| م | الهدف |
|---|--|
| ١ | الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية. |
| ٢ | الاهتمام الدعوي بالجاليات، والتواصل معهم. |
| ٣ | تعلم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الإخوة فيما بينهم. |
| ٤ | دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم. |
| ٥ | استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى، ونشر العلم الشرعي. |
| ٦ | اهداف اخرى موضحة توضيحا " تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية |

د/ السنة المالية: تبدأ السنة المالية الحالية للجمعية من تاريخ الأول من يناير عام ٢٠٢٥ م وتنتهي بتاريخ الحادي والثلاثون من ديسمبر من نفس العام .

إيضاح رقم (٢) : أسس اعداد القوائم المالية :

أ- بيان الالتزام :

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم .

ب - العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

ج- مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية .

د - 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) .

إيضاح رقم (٣) : السياسات المحاسبية الهامة :

ملخص لاهم السياسات المحاسبية :

١/٣ : استخدام التقديرات :

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 وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات ، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة ، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم والتي 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 .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١/٣ : " تابع " استخدام التقديرات :

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية ، لدى الجمعية قناعة أن مواردها كافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب ، إضافة إلى ذلك فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية .

(أ) تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة :-

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة 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 وجدت) .

(ب) انخفاض قيمة الأصول غير المالية :-

تنخفض قيمة الأصول غير المالية 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، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل ، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء 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 المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام

٢/٣ : تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة " :-

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول :
تعتبر الأصول متداولة وذلك :

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

ب- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .

ج - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية .

د - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية ، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ " غير متداولة " .

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك :-

أ - عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

ب - في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ج - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

د - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية ، تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة " .

٣/٣ : النقد وما في حكمه:

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغييرات في القيمة .

٤/٣ : المخزون السلعي :

أ - المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية، يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

ب - المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وقت الشراء ، وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً ، وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ /٣ : المدينون والأرصدة المدينة الأخرى :-

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاوتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة؛ ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها فيها وبعد نفاذ جميع الإجراءات القانونية.

٦ /٣ : الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة (والذي يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها) بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة عدا الأرض المسجلة بسعر التكلفة ، ويجري احتساب الاستهلاك عليها على مدي الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت ، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية ، اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية ، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية :

| النسبة | الممتلكات والآلات والمعدات |
|-----------|-----------------------------|
| ٠٪ | الأراضي |
| ٣ - ٥ ٪ | المباني والإنشاءات |
| ٢٠ - ٢٥ ٪ | سيارات ووسائل نقل |
| ١٠٪ | أثاث ومفروشات |
| ١٥ - ٢٠ ٪ | أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف |
| ٢٠ - ٢٥ ٪ | أجهزة حاسب إلى وطابعات |
| ١٥ - ٢٠ ٪ | أجهزة اتصالات وسنترال |
| ١٥ - ٢٠ ٪ | أجهزة مراقبة وتصوير |
| ١٠٪ | تحسينات على مباني مستأجرة |

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة ، تتم مراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

٧ /٣ : أصول الأوقاف :

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات الأوقاف .

٨ /٣ : الاستثمارات العقارية (بالتكلفة) :

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصفيتها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم انشائها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصفيتها أيضاً على أنها عقارات استثمارية. يتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها؛ إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

٩ /٣ : الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون :-

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين ، الذمم المالية الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 أو أقل ، وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠/٣ : 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 .

١١/٣ : منافع الموظفين طويلة الأجل :-

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

١٢/٣ : الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف :-

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

١٣/٣ : الاعتراف بالإيرادات :-

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخص لها من إعانات لدعم البرامج .
وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :-

- أ - أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ج - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

التبرعات العينية :-

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول ، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها .
يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للجمعية) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

المنح الحكومية :-

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها 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 :-

تمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤/٣ : المصروفات والمساعدات :-

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

أ- مصاريف إدارية : وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية .
ب- مصاريف البرامج والأنشطة : وهي المصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها وتتمثل في المصروفات الناتجة عن جهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .
ج - مصاريف وعوائد الأوقاف : وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف .

د - مصاريف الاستثمار : وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار .

هـ - مصاريف الحوكمة : وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة .

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

١٥/٣ : 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 إدراجها ضمن قائمة الأنشطة .

١٦/٣ : عقود الإيجار :-

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية ، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية ، يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد .

١٧/٣ : ضريبة القيمة المضافة :

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بداية عام ٢٠١٨ م وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كميدياً عام ، لذلك يجب ان تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الجمعية دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات ومع ذلك ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الجمعية ضريبة القيمة المضافة وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد ، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة .

١٨/٣ : المقاصة بين الحسابات :

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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 .

إيضاح رقم (٤) : التقديرات المحاسبية :

كما سبقت الإشارة أعلاه : فإن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاح رقم (٥) : قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٦): النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٣٦٣,٨٥٦ | ٥٧٤,٨٤٣ | مصرف الراجحي - عام - ح رقم / ١٩٩٩٩٩٢ / ١٤١ |
| ٣,٨٦٢ | ٢,٨١٩ | مصرف الراجحي - الصدفة الجارية - ح رقم / ٤٠٥٠٦٠٣ / ١٤١ |
| ٥,٧٣٠ | ٧١١ | مصرف الراجحي - الزكاة - ح رقم / ١٠٢٠٣٠٢ / ١٤١ |
| ١٢,٠٧١ | ١,٦٢٠ | مصرف الراجحي - مشروع كتاب - ح رقم / ٧٠٨٠٩٠٤ / ١٤١ |
| ١,٤٧١ | — | مصرف الإنماء - العام - ح رقم / ٦٨٢٠٠٩١٩٩٨٨٠٠٠ |
| ١٠,١٠٣ | ٢٠٢,٦٥٦ | بنك البلاد - العام - ح رقم / ٩٩٩١١٨٤٥٥٢٨٠٠٠٤ |
| — | ١١,٥٠٠ | مصرف الراجحي - المشاريع - ح رقم / ٦٠٨١٩٩٩٩٣٨ / ١١١١٨ |
| ٣,٤٥٨,٧٨٥ | ١,٥٨٦,٢١٧ | مصرف الراجحي - الوقف - ح رقم / ٩٠٠٠٠٩٠ / ١٤١ |
| ٤٧٠,٨٨٠ | ٤٧١,٠٠٢ | بنك البلاد - الوقف - ح رقم / ٩٩٩١١٨٤٥٥٢٨٠٠١٢ |
| ٣,٢٩٥ | — | مصرف الإنماء - الوقف - ح رقم / ٦٨٢٠٠٩١٩٩٨٨٠٠٠١ |
| ٤,٣٣٠,٠٥٣ | ٢,٨٥١,٣٦٨ | الإجمالي |

إيضاح رقم (٧): المخزون :

يتمثل المخزون كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٢,٦٦٦,٩٦٢ | ١,٧٩٥,٨٥٧ | مصاحف وكتب دينية - بغرض التوزيع الخيري |
| ٢,٦٦٦,٩٦٢ | ١,٧٩٥,٨٥٧ | الإجمالي |

إيضاح رقم (٨): الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتمثل الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|----------------|----------------|---------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| — | ١٥,٢٩٠ | ذمم وسلف الموظفين |
| ١,٣١٣ | ٩٥١ | موردون تجاريون - دفعات مقدمة |
| ١٥٣,٨٤٦ | ٥٧٢,٢٢٥ | إيرادات مستحقة |
| ٦٣١,٨٧٣ | ١٦,٩٠٦ | ضريبة القيمة المضافة - المستردة |
| ٧٨٧,٠٣٢ | ٦٠٥,٣٧٢ | الإجمالي |

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٩) : الاستثمارات - قصيرة الأجل :

تتمثل الاستثمارات - قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------------|------------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥١٣,٨٥٠ | ٥٠٣,١٥٠ | الاستثمار في صندوق جمعيات ضيوف الرحمن الوقفي (٩-١) |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ | استثمار شركة حلول شي للاستشارات |
| ٢,٣٨٠,٠٠٠ | ٢,٣٨٠,٠٠٠ | استثمار شركة التوباز العقارية |
| — | ٢,٠٠٠,٠٠٠ | اتفان كابيتال - صندوق اسوة الاول للاستثمار الاجتماعي |
| <u>٣,٣٩٣,٨٥٠</u> | <u>٥,٣٨٣,١٥٠</u> | الإجمالي |

" تابع " إيضاح رقم (٩-١) : الاستثمار في صندوق جمعيات ضيوف الرحمن الوقفي :

يتمثل الاستثمار في صندوق جمعيات ضيوف الرحمن الوقفي كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|---------------|--------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ | قيمة الوحدات المستثمر بها ٥٠٠,٠٠٠ وحدة × واحد ريال (سعر الشراء) |
| — | — | قيمة الوحدة بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/٣١ = ١,٠٠٦٣ ريال |
| ٥١٣,٨٥٠ | ٣,١٥٠ | إجمالي قيمة الوحدات بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/٣١ = ٥٠٠,٠٠٠ × ١,٠٠٦٣ ريال (بسر السوق) |
| <u>١٣,٨٥٠</u> | <u>٣,١٥٠</u> | صافي الأرباح غير المحققة (قيمة الوحدات بسر السوق مطروح منها قيمة الوحدات بسر الشراء) |

إيضاح رقم (١٠) : الممتلكات والآلات والمعدات (صافي) : " كشف مرفق "

- و توزع الممتلكات والآلات والمعدات وأصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | أوقاف | مقيدة | غير مقيدة | بيان الأصل |
|------------------|------------------|----------|----------|------------------|---------------------------|
| ١٦٤,٩٦٥ | ١٦٤,٩٦٥ | — | — | ١٦٤,٩٦٥ | المباني والإنشاءات |
| ٧٥٨,٧٠٠ | ٧٥٨,٧٠٠ | — | — | ٧٥٨,٧٠٠ | السيارات ووسائل النقل |
| ١٨٩,٩٤٦ | ٢٠٩,١٠٢ | — | — | ٢٠٩,١٠٢ | أثاث ومفروشات المكتبية |
| ١٩٩,٨٥٨ | ٢٠٢,٣٢٥ | — | — | ٢٠٢,٣٢٥ | أجهزة حاسب إلى وطابعات |
| ٦٢,٢١١ | ٦٢,٢١١ | — | — | ٦٢,٢١١ | أجهزة مراقبة وتصوير |
| ٤٢٦,١٣٩ | ٤٢٦,١٣٩ | — | — | ٤٢٦,١٣٩ | أجهزة كهربية وأجهزة تكييف |
| ١٥٠,٤٨٠ | ٢٠٤,٦٨٠ | — | — | ٢٠٤,٦٨٠ | تحسينات على مباني مستأجرة |
| <u>١,٩٥٢,٢٩٩</u> | <u>٢,٠٢٨,١٢٢</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>٢,٠٢٨,١٢٢</u> | الإجمالي |

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١١): عقارات استثمارية - بالقيمة العادلة :-

تتمثل العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|-------------------|-------------------|---|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ١,٦٤٠,٠٠٠ | ١,٦٤٠,٠٠٠ | أرض فندق نيوليفر بالشرائع - بمكة |
| ٤,٠٥٠,٠٠٠ | ٤,٠٥٠,٠٠٠ | مباني فندق نيوليفر بالشرائع - بمكة |
| ١٤,١٣٨,٩٨٤ | ١٠,٧٦٠,٨١١ | مبنى وقف أم القرى (١) بحي الغسالة - بمكة (١/١١) |
| <u>١٩,٨٢٨,٩٨٤</u> | <u>١٦,٤٥٠,٨١١</u> | <u>الإجمالي</u> |

"تابع" إيضاح رقم (١/١١): مبنى وقف أم القرى - بالقيمة العادلة :-

تتمثل مبنى وقف أم القرى (١) بحي الغسالة بمكة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

| ٢٠٢٥ م | |
|-------------------|---|
| ريال سعودي | |
| ١٤,١٣٨,٩٨٤ | قيمة الوقف - رصيد أول المدة |
| — | إضافات خلال العام |
| (٣,٣٧٨,١٧٣) | +/- : أرباح / (خسائر) إعادة التقييم بالقيمة العادلة |
| <u>١٠,٧٦٠,٨١١</u> | <u>الإجمالي</u> |

إيضاح رقم (١٢): المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى :-

تتمثل المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|----------------|----------------|------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥٥١,٩٠٧ | ٦٠٠,٣٧١ | أرصدة دائنة اخرى |
| ٢,٨٢٦ | ٩٢,١٩٧ | مصروفات مستحقة |
| <u>٥٥٤,٧٣٣</u> | <u>٦٩٢,٥٦٨</u> | <u>الإجمالي</u> |

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٣)
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 (إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٣): القروض قصيرة الأجل - الجزء المتداول :-

| | | |
|--|---------------------|--------------------------------------|
| | ٣١ ديسمبر فيما يلي: | |
| | ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م |
| | ريال سعودي | ريال سعودي |
| | ٦٠٠,٠٠٠ | ٦٠٠,٠٠٠ |
| | <u>٦٠٠,٠٠٠</u> | <u>٦٠٠,٠٠٠</u> |
| | | مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي |
| | | <u>الإجمالي</u> |

إيضاح رقم (١٤) : التزامات منافع الموظفين - طويلة الأجل :

| | | |
|--|----------------------|---------------------------------------|
| | ٣١ ديسمبر فيما يلي : | |
| | ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م |
| | ريال سعودي | ريال سعودي |
| | ١٧٦,٥١٧ | ٢٤٢,٦٥٨ |
| | ٨٧,٧٣٦ | ١٥,٥١٢ |
| | (٢١,٥٩٥) | (٥٣,٧٠٨) |
| | <u>٢٤٢,٦٥٨</u> | <u>٢٠٤,٤٦٢</u> |
| | | رصيد مخصص ترك الخدمة - اول العام |
| | | المكون خلال السنة |
| | | المدفوع خلال السنة |
| | | <u>رصيد مخصص ترك الخدمة آخر العام</u> |

إيضاح رقم (١٥): القروض طويل الأجل - الجزء غير المتداول :-

| | | |
|--|---------------------|--------------------------------------|
| | ٣١ ديسمبر فيما يلي: | |
| | ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م |
| | ريال سعودي | ريال سعودي |
| | ٢,١٠٠,٠٠٠ | ١,٥٠٠,٠٠٠ |
| | <u>٢,١٠٠,٠٠٠</u> | <u>١,٥٠٠,٠٠٠</u> |
| | | مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي |
| | | <u>الإجمالي</u> |

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٢ / ١٦) : صافي أصول الأوقاف :

تتمثل صافي أصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

| ٢٠٢٥ م | | | | |
|--|-----------------|----------------------|----------------------------------|------------------|
| البيانات | رصيد ١٠ / يناير | الإضافات على الأوقاف | صافي المحرر خلال العام والتسويات | رصيد ٣١ / ديسمبر |
| التبرعات الواردة و المنصرف منها خلال العام | ١٩,٨٦٤,٨٨٥ | ٥٦٢,٣٢٥ | (١٢,٦٠١,١٩٩) | ٧,٨٢٦,٠١١ |
| الإجمالي | ١٩,٨٦٤,٨٨٥ | ٥٦٢,٣٢٥ | (١٢,٦٠١,١٩٩) | ٧,٨٢٦,٠١١ |

إيضاح رقم (٣/١٦) : الأصول المحررة من قيدي الوقت والإستخدام :

و تمثل إجمالي المنصرف من التبرعات المقيدة و تبرعات الوقف لهذا العام ٢٠٢٥ م - بعد تحقق شرطي الوقت والاستخدام من مبالغ التبرعات المقيدة و الموقوفة سواء المنقولة من أعوام سابقة أو الواردة خلال العام الحالي ، و بيانها كما في الجدولين التاليين:-

إيضاح رقم (١/٣/١٦) : المحرر من التبرعات المقيدة

| البيانات | رصيد ١٠/١ / ٢٠٢٥ م | التبرعات الواردة خلال العام | المقيدة المنقولة و الواردة خلال العام | المحرر و المنصرف خلال العام |
|---|--------------------|-----------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|
| الزكاة | ١٤٩,٠٠٧ | ٢٧,٢٥١ | ١٧٦,٢٥٨ | ٦٧,٣٨٠ |
| تبرعات برامج الدعوة العامة والإلكترونية | ٤٦٤,٧٠٦ | ٢٤٩,٧٤٨ | ٧١٤,٤٥٤ | ٤٠٢,٩٣١ |
| تبرعات البرامج العلمية | — | ٣٥٤,٢٦٩ | ٣٥٤,٢٦٩ | ٢٣٣,٦٨٣ |
| توزيع مصاحف | ٩٨١,٦٩٥ | ٢١٧,٨٢٧ | ١,١٩٩,٥٢٢ | ٣٧٩,٣٨١ |
| الصدقة الجارية | ٥٧٣,٦٣٣ | — | ٥٧٣,٦٣٣ | ١٦٦,٨٨٢ |
| تبرعات توعية الجاليات | ٣,٨١٢ | ٨,٣٨٢ | ١٢,١٩٤ | ١٢,١٩٤ |
| تبرعات مشروع بادر | ٣٩٨,٨٧٧ | — | ٣٩٨,٨٧٧ | — |
| مشروع المصليات المتنقلة | ٩٤٥,٩٧٥ | ٦,٦٥٨ | ٩٥٢,٦٣٣ | ١٣٩,٧٧٥ |
| تبرعات عينية | ٦٦,٦٤٩ | — | ٦٦,٦٤٩ | ٦٦,٦٤٩ |
| برنامج عمار المساجد | ١٤٠,٥٢٨ | ٣,٢٨٣ | ١٤٣,٨١١ | ١٠٣,٩٩٠ |
| إفطار ودعوة | ١٢٥,٤٤٨ | ٣٣٣,٢٤٩ | ٤٥٨,٦٩٧ | ٢٥٩,٦٦٣ |
| برنامج الحجاج والمعتمرين | ٦٥,٥٥٥ | ٢٧٧,١٠٤ | ٣٤٢,٦٥٩ | ٢٥٧,٩٧٥ |
| تبرعات البرامج التربوية والاطفال | — | ١٠,٢٦٣ | ١٠,٢٦٣ | ١٠,٢٦٣ |
| المنح الحكومي - دعم تشغيل " هدف | — | ٣,٠٠٠ | ٣,٠٠٠ | ٣,٠٠٠ |
| تبرعات برامج المطبوعات | — | ٨,٥٢٣ | ٨,٥٢٣ | ٤,٦٩٦ |
| الإجمالي | ٣,٩١٥,٨٨٥ | ١,٤٩٩,٥٥٧ | ٥,٤١٥,٤٤٢ | ٢,١٠٨,٤٦٢ |

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٦/٣/ب): المحرر من تبرعات الوقف

| أجمالي التبرعات | | تبرعات الوقف | | البينان |
|-------------------------------|---|--------------------------------|-----------------|------------------------|
| المحرو والمنصرف خلال العام | الموقوفة المنقولة و الواردة خلال العام | التبرعات الواردة خلال العام | رصيد ٢٠٢٥/١/١ م | تبرعات الأوقاف الواردة |
| (١٢,٦٠١,١٩٩) | ٢٠,٤٢٧,٢١٠ | ٥٦٢,٣٢٥ | ١٩,٨٦٤,٨٨٥ | |
| (١٢,٦٠١,١٩٩) | ٢٠,٤٢٧,٢١٠ | ٥٦٢,٣٢٥ | ١٩,٨٦٤,٨٨٥ | الإجمالي |

إيضاح رقم (١٧) : التبرعات والهبات النقدية :

تتمثل التبرعات والهبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م كما يلي :

| الإجمالي | | بيان التبرعات والهبات | | | |
|-----------|-----------|-----------------------|-----------|-----------|---------------------------------------|
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | أوقاف | مقيدة | غير مقيدة | |
| ٧٤٦,٦٨٩ | ٣٥٤,٢٠٩ | — | — | ٣٥٤,٢٠٩ | التبرعات النقدية |
| ٢٧٨,٨٢٥ | ٣,٢٨٣ | — | ٣,٢٨٣ | — | تبرعات عمار المساجد |
| ٢٩,٧٤٣ | ٣٥٤,٢٦٩ | — | ٣٥٤,٢٦٩ | — | تبرعات البرامج العلمية |
| ٨,١٩٢ | ١٠,٢٦٣ | — | ١٠,٢٦٣ | — | تبرعات وحدة البرامج التربوية والاطفال |
| ٣٧٦,٤٦٨ | ٣٣٣,٢٤٩ | — | ٣٣٣,٢٤٩ | — | تبرعات إفطار ودعوة |
| ٤,٠٣٩,٤٦٠ | ٢١٧,٨٢٧ | — | ٢١٧,٨٢٧ | — | تبرعات برامج توزيع المصاحف |
| ٨,١٩٢ | ٨,٣٨٢ | — | ٨,٣٨٢ | — | تبرعات توعية الجاليات |
| ٥٨٩,٤٦٧ | ٢٤٩,٧٤٨ | — | ٢٤٩,٧٤٨ | — | تبرعات الدعوة الالكترونية |
| ٩٨٨,٩٠٢ | ٦,٦٥٨ | — | ٦,٦٥٨ | — | تبرعات مشروع المصليات المتنقلة |
| ١٢٠,٢٣٣ | ٢٧٧,١٠٤ | — | ٢٧٧,١٠٤ | — | تبرعات برنامج الحجاج والمعتمرين |
| ٨٤,٢٠٠ | ٣,٠٠٠ | — | ٣,٠٠٠ | — | المنح الحكومي - دعم تشغيل " هدف |
| ٢١,٨٥٣ | ٨,٥٢٣ | — | ٨,٥٢٣ | — | تبرعات برامج المطبوعات |
| ٨٩٢,٩٥٣ | ٥٦٢,٣٢٥ | ٥٦٢,٣٢٥ | — | — | تبرعات مبني الدعوة بمكة |
| ٨,١٨٥,١٧٧ | ٢,٣٨٨,٨٤٠ | ٥٦٢,٣٢٥ | ١,٤٧٢,٣٠٦ | ٣٥٤,٢٠٩ | الإجمالي |

إيضاح رقم (١٨) : الإيرادات الأخرى :-

تتمثل الإيرادات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|------------|------------|--------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥٢٠,٥٧٠ | ٤٥١,٦٣٨ | إيرادات ريع الأوقاف |
| ٤٠٩,٩١١ | ٥٤٨,٢٢٣ | إيرادات استثمارات متنوعة |
| ١٨ | ١٥٩ | إيرادات تخفيض التزام |
| ٩٣٠,٤٩٩ | ١,٠٠٠,٠٢٠ | الإجمالي |

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (١٩): مصاريف الأنشطة والبرامج :

تتمثل مصاريف الأنشطة والبرامج كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

| ٢٠٢٤ م ريال سعودي | ٢٠٢٥ م ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|--|
| ٢٨٤,٢٦٦ | ٤٠٢,٩٣١ | مصروفات الدعوة الإلكترونية |
| ١٤,٩٣٧ | ١٤,٣١٣ | مصروفات برامج توعية الجاليات |
| ١٣٠,٦٠٢ | ١٠٩,٦٨١ | مصروفات البرامج النسائية |
| ١٦,٨٠٠ | ٤,١٢٠ | مصروفات البرامج الأسرية |
| ١٥٤,٣٥٥ | ١٠٣,٩٩٠ | مصروفات برنامج عمار المساجد |
| ٦٢,٣٣٨ | ٢٣٣,٦٨٣ | مصروفات البرامج العلمية |
| ٢٧٢,٠٢٦ | ١٣,٥٧٨ | مصروفات برامج الأطفال |
| ٣٧٦,٤٥٦ | ٢٥٩,٦٦٣ | مصروفات برنامج إفطار ودعوة |
| ٧٣,٣٠٤ | ٦٣,٨٠٦ | مصروفات وحدة التطوع |
| ٤٢,٩٢٧ | ١٣٩,٧٧٥ | مصروفات برنامج المصليات |
| ٣,٦١٤,٤٦٩ | ٣٧٩,٣٨١ | مصروفات توزيع المصاحف |
| — | ١٦٦,٨٨٢ | مصاريف برامج الصدقة الجارية |
| ١٢٠,٠٠٠ | ٢٥٧,٩٧٥ | مصروفات الحجاج والمعتمرين |
| — | ٤,٠٥٤ | مصاريف - المنح الحكومي - دعم تشغيل " هدف " |
| ٩٥,٢٦٣ | ٦٦,٤٧١ | مصروفات وحدة الإنتاج وإدارة المحتوى |
| ٧,٣٥٧ | ٧,٩٠٠ | مصروفات برنامج افاق |
| ٧٧,٥٩٧ | ٣٤,٧٧٥ | مصروفات تقنية المعلومات |
| ٣٤,٩٦٥ | ٤,٦٩٦ | مصروفات برنامج المطبوعات |
| ٥,٣٧٧,٦٦٢ | ٢,٢٦٧,٦٧٤ | الإجمالي |

إيضاح رقم (٢٠): مصاريف محملة على النشاط :

تتمثل المصروفات المحملة على النشاط كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

| ٢٠٢٤ م ريال سعودي | ٢٠٢٥ م ريال سعودي | |
|----------------------|----------------------|------------------------------------|
| ٤٩,١٩٦ | ١٨,٥٠٠ | الرواتب والأجور وما في حكمها |
| ٣٥,٥١٦ | ١٨,٨٣٥ | إقامات وتأشيرات ورسوم الجوازات |
| ٣٠,٩٣٧ | ٣٩,٠٣٣ | رسوم ورخص واشتراكات ومصاريف حكومية |
| — | ٢١٠ | أدوات كتابية ومكتبية ومطبوعات |
| — | ١,١٨٤ | بوفية وضيافة وإعاشة |
| — | ٢١٦ | مياه وكهرباء |
| ٨,٣٥٩ | ٣,٥٩٤ | بريد وهاتف وانترنت |
| ٩٦٥ | — | وقود ومحروقات |
| ٧,٠٥٩ | — | مصروفات متنوعة |
| ١٣٢,٠٣٢ | ٨١,٥٧٢ | الإجمالي |

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح رقم (٢١): المصروفات العمومية والإدارية :

تتمثل المصروفات العمومية والإدارية كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | |
|----------------|----------------|-------------------------------------|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٩٨,١٢٣ | ٣٧,١٨٨ | التأمينات الاجتماعية |
| ١٧,٤٣٩ | ٤٦٥ | أدوات كتابية ومكتبية ومطبوعات |
| ٥,٦٥٢ | ١٠٠٠٠ | أتعاب مهنية واستشارات |
| ٨٧,٧٣٨ | ١٥,٥١٢ | بدل مكافأة ترك الخدمة |
| ٢,٧٠٥ | ٧٧٣ | ضيافة وبوفية وإعاشة |
| ١٠,٦٨٥ | ٦,٨٢٥ | مصروفات وعمولات بنكية |
| ١٢,٢٠٠ | ٨,٨٥٩ | رسوم ورخص واشتراكات ومصروفات حكومية |
| ٤,٢٧٠ | ٤٦٠٦ | بريد وهاتف وجوال وانترنت |
| ٢٤,٤٠٣ | ٢١٩ | مصروفات السيارات |
| ٧٠٣ | — | وقود ومحروقات |
| ١٤,٦٥٧ | ٦,٥٢٩ | مياه وكهرباء |
| ٥,٣٥٢ | — | التدريب والتأهيل |
| ١٧,٦٤٨ | ١٦,٠٥٨ | علاج وتأمين طبي |
| ٩,٨٨٩ | ١,٤٦١ | صيانة وإصلاح وترميم مباني |
| ١,٦٣٢ | ٧٣ | مواد ومستلزمات نظافة |
| ٥١٠ | ١٠ | تحميل وتنزيل ومصروفات نقل |
| ٣٦٥ | — | مصروفات نثرية متنوعة |
| <u>٣١٣,٩٧١</u> | <u>١٠٨,٥٧٨</u> | <u>الإجمالي</u> |

إيضاح رقم (٢٢) : الادوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقد وما يماثله وذمم مدينة اخرى واستثمار وموجودات غير متداولة اخرى وقروض طويلة الاجل وذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات متداولة اخرى ، ان طرق التطبيق الخاصة بعرض السياسات لكل منها قد ادرجت ضمن السياسات المحاسبية لكل منها . وتقوم الادارة العلنا بمهام ادارة المخاطر .

١/٢٢ - مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ، ليس لدي المنشأة تأثير جوهري لمخاطر الائتمان ، تم ايداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع ، أغلب مبيعات المنشأة تتم نقداً كما أن معظم أرصدة العملاء هي مقابل ضمانات كافية من هؤلاء العملاء وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدره لذا فإن مخاطر الائتمان محدودة.

٢/٢٢ - مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية ، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مبالغى بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة ، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للمنشأة.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
(إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣/٢٢ - مخاطر العملات:

تتمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الادوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية ، إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي ، وتتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم ، وبناءً على خبرة إدارة المنشأة فإنها تعتقد أن المنشأة ليست معرضة لخطر كبير من التغير في اسعار الصرف .

٤/٢٢ - مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة :

ان مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة هي التعرض لمخاطر مختلفة متعلقة بتأثير تقلبات اسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي للجمعية وتدفقاتها النقدية ، ان مخاطر سعر الفائدة على الجمعية تنتج من القروض طويلة الاجل واستثمار مرابحة- ان وجدت - والتي تحمل اسعار معومة وتخضع لإعادة تقييم بشكل دوري ، تراقب الادارة التغيرات في معدلات الفائدة بشكل مستمر وتعتقد ان مخاطر اسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة للجمعية غير هامة .

٥/٢٢ - مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الاداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في اسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة او مصدرها او عوامل تؤثر على جميع الادوات المتاجر بها في السوق ، ان موجودات ومطلوبات الجمعية غير معرضة لمخاطر السعر.

إيضاح رقم (٢٣) : القيمة العادلة :

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة ، ونظراً الى أن القوائم المالية يتم اعدادها على أساس التكلفة التاريخية ، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة ، ترى ادارة الجمعية ان القيمة العادلة لا تختلف جوهريا عن القيمة الدفترية .

إيضاح رقم (٢٤): اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩/٠٨/١٤٤٧ هـ ، الموافق : ١٧/٠٢/٢٠٢٦ م .

إيضاح رقم (٢٥): الأحداث اللاحقة:

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٣١ /١٢ /٢٠٢٥ م والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٣١ /١٢ /٢٠٢٥ م ، كما ان الإدارة لا تعتقد انه من الممكن في الوقت الراهن تقدير اثر كمي على البيانات المالية المستقبلية للجمعية .

إيضاح رقم (٢٦) : عام :

(أ) مستوى تقريب الأرقام : تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٣)
 منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 (إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م = تتمه)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

"تابع" إيضاح رقم (١٠) : الممتلكات والآلات والمعدات (صافي):
 تتمثل صافي الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

| صافي قيمة الدفترية في | | رصيد مجمع | إستيعادات | استهلاك | رصيد مجمع | رصيد التكلفة في | الإستيعادات | الإضافات | رصيد التكلفة في | البيان |
|-----------------------|----------------|------------------|-----------|---------------|------------------|------------------|-------------|---------------|------------------|---------------------------|
| ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر | العام | العام الحالي | ١ يناير | ٣١ ديسمبر | خلال العام | خلال العام | ١ يناير | |
| ٢٠٢٤ م | ٢٠٢٥ م | ٢٠٢٥ م | الحالي | الحالي | ٢٠٢٥ م | ٢٠٢٥ م | | | ٢٠٢٥ م | |
| ٨٩,٣٩٣ | ٨٢٧٩٤ | ٨٢,١٧١ | — | ٦,٥٩٩ | ٧٥,٥٧٢ | ١٦٤,٩٦٥ | — | — | ١٦٤,٩٦٥ | المباني والإنشاءات |
| ٨ | ٨ | ٧٥٨,٦٩٢ | — | — | ٧٥٨,٦٩٢ | ٧٥٨,٧٠٠ | — | — | ٧٥٨,٧٠٠ | السيارات ووسائل النقل |
| ١٠,١٩٠ | ٢٠٦٨٠ | ١٨٨,٤٢٢ | — | ٨,٦٦٦ | ١٧٩,٧٥٦ | ٢٠٩,١٠٢ | — | ١٩,١٥٦ | ١٨٩,٩٤٦ | أثاث ومفروشات المكتبية |
| ١٤,٧٠٩ | ١٣,١٠٧ | ١٨٩,٢١٨ | — | ٤,٠٦٩ | ١٨٥,١٤٩ | ٢٠٢,٣٢٥ | — | ٢,٤٦٧ | ١٩٩,٨٥٨ | أجهزة حاسب إلى وطابعات |
| ١,٧٥٧ | ١,٣٦٤ | ٦٠,٨٤٧ | — | ٣٩٣ | ٦٠,٤٥٤ | ٦٢,٢١١ | — | — | ٦٢,٢١١ | أجهزة مراقبة وتصوير |
| ٢٧ | ٢٧ | ٤٢٦,١١٢ | — | — | ٤٢٦,١١٢ | ٤٢٦,١٣٩ | — | — | ٤٢٦,١٣٩ | أجهزة كهربية وأجهزة تكييف |
| ١٣٥,٤٣٢ | ١٧١,٤٢٢ | ٣٣,٢٥٨ | — | ١٨,٢١٠ | ١٥,٠٤٨ | ٢٠٤,٦٨٠ | — | ٥٤,٢٠٠ | ١٥٠,٤٨٠ | تحسينات على مباني مستأجرة |
| <u>٢٥١,٥١٦</u> | <u>٢٨٩,٤٠٢</u> | <u>١,٧٣٨,٧٢٠</u> | <u>—</u> | <u>٣٧,٩٣٧</u> | <u>١,٧٠٠,٧٨٣</u> | <u>٢,٠٢٨,١٢٢</u> | <u>—</u> | <u>٧٥,٨٢٣</u> | <u>١,٩٥٢,٢٩٩</u> | <u>الإجمالي</u> |