



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



مشعب 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



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

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 اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها 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 متاحاً 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 متاحاً 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 اعتمدتها 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 الشك 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 :

١- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية والأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية .

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

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 :

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	أجمالي	ريال سعودي	٢٠٢٤ م
الإيرادات و المكاسب :							
واردات الزكاة		—	٢٧,٢٥١	—	٢٧,٢٥١	٥١,٢٩٥	
التبرعات والهبات النقدية	(١٧)	٣٥٤,٢٠٩	١,٤٧٢,٣٠٦	٥٦٢,٣٢٥	٢,٣٨٨,٨٤٠	٨,١٨٥,١٧٧	
تبرعات منصة احسان		—	١٠٠,٠٠٠	—	١٠٠,٠٠٠	—	
اشتراكات الأعضاء		٣,١٠٠	—	—	٣,١٠٠	١,٢٠٠	
إيرادات خدمات تطوعية		٥٥٤,٤٦٣	—	—	٥٥٤,٤٦٣	٦٢٦,٧٥٠	
التبرعات العينية		٤٥٠,٩٥٧	—	—	٤٥٠,٩٥٧	٢,٧٢١,٩٥٣	
الإيرادات الأخرى	(١٨)	١,٠٠٠,٠٢٠	—	—	١,٠٠٠,٠٢٠	٩٣٠,٤٩٩	
الأصول المحررة	(٣/١٦)	١٤,٨٠٩,٦٦١	(٢,٢٠٨,٤٦٢)	(١٢,٦٠١,١٩٩)	—	—	
إجمالي الإيرادات و المكاسب		١٧,١٧٢,٤١٠	(٦٠٨,٩٠٥)	(١٢,٠٣٨,٨٧٤)	٤,٥٢٤,٦٣١	١٢,٥١٦,٨٧٤	
المصروفات و الخسائر :							
المنصرف من واردات الزكاة		(٦٧,٣٨٠)	—	—	(٦٧,٣٨٠)	(٤٢,٥٧١)	
مصروفات الأنشطة	(١٩)	(٢,٢٦٧,٦٧٤)	—	—	(٢,٢٦٧,٦٧٤)	(٥,٣٧٧,٦٦٢)	
مصروفات منصة احسان		(١٠٠,٠٠٠)	—	—	(١٠٠,٠٠٠)	—	
المنصرف من التبرعات العينية		(١,٣٢٢,٠٦٣)	—	—	(١,٣٢٢,٠٦٣)	(٢,٦٧٧,٦٤٠)	
مصروفات الخدمات التطوعية		(٥٥٤,٤٦٣)	—	—	(٥٥٤,٤٦٣)	(٦٢٦,٧٥٠)	
مصروفات الأوقاف		(٥٤,٩٥٢)	—	—	(٥٤,٩٥٢)	(١٧٦,٥١٣)	
مصروفات المنح الحكومية		—	—	—	٠	(٧٥,١٤٣)	
مصروفات محملة على النشاط	(٢٠)	(٨١,٥٧٢)	—	—	(٨١,٥٧٢)	(١٣٢,٠٣٢)	
أجمالي مصروفات الأنشطة والبرامج		(٤,٤٤٨,١٠٤)	—	—	(٤,٤٤٨,١٠٤)	(٩,١٠٨,٣١١)	
مجمّل التغير في صافي الأصول		١٢,٧٢٤,٣٠٦	(٦٠٨,٩٠٥)	(١٢,٠٣٨,٨٧٤)	٣,٤٠٨,٥٦٣	٣,٤٠٨,٥٦٣	
المصروفات والأعباء							
الرواتب والأجور وما في حكمها		(١٨,١٢٨)	—	—	(١٨,١٢٨)	(١٤٨,٦٤٨)	
مصاريف عمومية وإدارية	(٢١)	(١٠٨,٥٧٨)	—	—	(١٠٨,٥٧٨)	(٣١٣,٩٧١)	
مصروفات جمع الأموال		(٤,٥١٥)	—	—	(٤,٥١٥)	(١,٦١٠,٥٩٠)	
مصروفات الحوكمة		—	—	—	٠	(٣,٥٠٠)	
استهلاك الممتلكات والألات والمعدات	(١٠)	(٣٧,٩٣٧)	—	—	(٣٧,٩٣٧)	(١٠٢,٧٨١)	
مجموع المصروفات والأعباء		(١٦٩,١٥٨)	—	—	(١٦٩,١٥٨)	(٢,١٧٩,٤٩٠)	
البند الاستثنائية :							
عوائد إعادة تقييم العقارات الاستثمارية		(٣,٣٧٨,١٧٣)	—	—	(٣,٣٧٨,١٧٣)	—	
تسويات سنوات سابقة		٥٤,٧٨٨	—	—	٥٤,٧٨٨	٢٠,٧٨٩	
مجموع البند الاستثنائية :		(٣,٣٢٣,٣٨٥)	—	—	(٣,٣٢٣,٣٨٥)	٢٠,٧٨٩	
صافي التغير في صافي الأصول	(١٦)	٩,٢٣١,٧٦٣	(٦٠٨,٩٠٥)	(١٢,٠٣٨,٨٧٤)	(٣,٤١٦,٠١٦)	١,٢٤٩,٨٦٢	
صافي الأصول في بداية السنة		٣,٩٨٠,٢٣٦	٣,٩١٥,٨٨٥	١٩,٨٦٤,٨٨٥	٢٧,٧٦١,٠٠٦	٢٦,٥١١,١٤٤	
صافي الأصول في نهاية السنة		١٣,٢١١,٩٩٩	٣,٣٠٦,٩٨٠	٧,٨٢٦,٠١١	٢٤,٣٤٤,٩٩٠	٢٧,٧٦١,٠٠٦	

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>٢٠٢٤م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠٢٥م</u> <u>ريال سعودي</u>	
<u>١,٢٤٩,٨٦٢</u>	<u>(٣,٤١٦,٠١٦)</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٠٢,٧٨١	٣٧,٩٣٧	<u>التغير في صافي الأصول</u>
—	٣,٣٧٨,١٧٣	<u>التعديلات للبند غير النقدية:</u>
٨٧,٧٣٦	١٥,٥١٢	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
<u>١,٤٤٠,٣٧٩</u>	<u>١٥,٦٠٦</u>	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>
(٤٤,٣١٢)	٨٧١,١٠٥	التغير في المخزون
(٥١٤,٢١٦)	١٨١,٦٦٠	التغير في دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٢,٣٩٣,٨٥٠)	(١,٩٨٩,٣٠٠)	التغير في استثمارات قصيرة الأجل
—	٣٣,٩٤٠	التغير في المبالغ المستحقة - إلى الدائنون التجاريون
٩٧,٧٠٤	١٣٧,٨٣٥	التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢١,٥٩٥)	(٥٣,٧٠٨)	المسدد من مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>(١,٤٣٥,٨٩٠)</u>	<u>(٨٠٢,٨٦٢)</u>	<u>صافي التدفقات الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>
(٢٢,٣٧٣)	(٧٥,٨٢٣)	المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(٢٢,٣٧٣)</u>	<u>(٧٥,٨٢٣)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :</u>
(٣٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	التغير في القروض (متداول / غير متداول)
<u>(٣٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٦٠٠,٠٠٠)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</u>
<u>(١,٧٥٨,٢٦٣)</u>	<u>(١,٤٧٨,٦٨٥)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية خلال العام</u>
٦,٠٨٨,٣١٦	٤,٣٣٠,٠٥٣	<u>رصيد النقد والنقد المماثل أول العام</u>
<u>٤,٣٣٠,٠٥٣</u>	<u>٢,٨٥١,٣٦٨</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 :

الهدف

م

- 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 توضيحاً " تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

د/ السنة المالية: تبدأ السنة المالية الحالبة 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 للفاتورة 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 الانتاجية 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
٢٥ - ٢٠ ٪	أجهزة حاسب إلى وطابعات
١٥ - ٢٠ ٪	أجهزة اتصالات وسنترال
١٥ - ٢٠ ٪	أجهزة مراقبة وتصوير
٪١٠	تحسينات على مباني مستأجرة

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة 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 تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم انشائها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها 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 بتوقيات 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 يخصص 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 كمبدأ عام ، لذلك يجب أن 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 - الصدفه 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 / ١١١١٨/٦٠٨١٩٩٩٩٣٨
٣,٤٥٨,٧٨٥	١,٥٨٦,٢١٧	مصرف الراجحي - الوقف - ح رقم / ١٤١/٩٠٠٠٠٩٠
٤٧٠,٨٨٠	٤٧١,٠٠٢	بنك البلاد - الوقف - ح رقم / ٩٩٩١١٨٤٥٥٢٨٠٠١٢
٣,٢٩٥	—	مصرف الإنماء - الوقف - ح رقم / ٦٨٢٠٠٩١٩٩٨٨٠٠٠١
<u>٤,٣٣٠,٠٥٣</u>	<u>٢,٨٥١,٣٦٨</u>	<u>الإجمالي</u>

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
<u>٢,٦٦٦,٩٦٢</u>	<u>١,٧٩٥,٨٥٧</u>	<u>الإجمالي</u>

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
<u>٧٨٧,٠٣٢</u>	<u>٦٠٥,٣٧٢</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 (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	اتقان كابيتال - صندوق اسوة الاول للاستثمار الاجتماعي
<u>٣,٣٩٣,٨٥٠</u>	<u>٥,٣٨٣,١٥٠</u>	<u>الإجمالي</u>

"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 وحدة × 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 :

الإجمالي					بيان الأصل
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
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 تكيف
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>	<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 (١١): عقارات استثمارية - بالقيمة العادلة :-

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

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
١,٦٤٠,٠٠٠	١,٦٤٠,٠٠٠	أرض فندق نيوليفر بالشرايع - بمكة
٤,٠٥٠,٠٠٠	٤,٠٥٠,٠٠٠	مباني فندق نيوليفر بالشرايع - بمكة
١٤,١٣٨,٩٨٤	١٠,٧٦٠,٨١١	مبني 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): مبني وقف أم القرى - بالقيمة العادلة :-

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

<u>٢٠٢٥ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	
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:

<u>٢٠٢٤ م</u>	<u>٢٠٢٥ م</u>	
<u>ريال سعودي</u>	<u>ريال سعودي</u>	
٥٥١,٩٠٧	٦٠٠,٣٧١	أرصدة دائنة أخرى
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 الآجل - الجزء المتداول :-

تتمثل القروض قصيرة الآجل - الجزء المتداول كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي
الإجمالي

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
<u>٦٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠٠,٠٠٠</u>

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

تتمثل حركة التزامات منافع الموظفين - طويلة الآجل كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

رصيد مخصص ترك الخدمة - اول العام
المكون خلال السنة
المدفوع خلال السنة
رصيد مخصص ترك الخدمة آخر العام

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي
١٧٦,٥١٧	٢٤٢,٦٥٨
٨٧,٧٣٦	١٥,٥١٢
(٢١,٥٩٥)	(٥٣,٧٠٨)
<u>٢٤٢,٦٥٨</u>	<u>٢٠٤,٤٦٢</u>

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

تتمثل القروض طويل الآجل - الجزء غير المتداول كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي
الإجمالي

٢٠٢٤ م ريال سعودي	٢٠٢٥ م ريال سعودي
٢,١٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
<u>٢,١٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٥٠٠,٠٠٠</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 (١٦) : صافي الأصول :

تتمثل صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

البـيـنـان	رصيد ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	تسويات	التغير خلال العام	رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
صافي الأصول غير المقيدة	٣,٩٨٠,٢٣٦	٥٤,٧٨٨	٩,١٧٦,٩٧٥	١٣,٢١١,٩٩٩
صافي الأصول المقيدة (١/١٦)	٣,٩١٥,٨٨٥	—	(٦٠٨,٩٠٥)	٣,٣٠٦,٩٨٠
صافي أصول الأوقاف (٢/١٦)	١٩,٨٦٤,٨٨٥	—	(١٢,٠٣٨,٨٧٤)	٧,٨٢٦,٠١١
الإجمالي	٢٧,٧٦١,٠٠٦	٥٤,٧٨٨	(٣,٤٧٠,٨٠٤)	٢٤,٣٤٤,٩٩٠

إيضاح رقم (١ / ١٦) : صافي الأصول المقيدة :

تتمثل صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

البـيـنـان	رصيد ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	الإضافات على المقيد	المحـرر خلال العام	رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
الزكاة	١٤٩,٠٠٧	٢٧,٢٥١	٦٧,٣٨٠	١٠٨,٨٧٨
تبرعات برامج الدعوة العامة والإلكترونية	٤٦٤,٧٠٦	٢٤٩,٧٤٨	٤٠٢,٩٣١	٣١١,٥٢٣
تبرعات البرامج العلمية	—	٣٥٤,٢٦٩	٢٣٣,٦٨٣	١٢٠,٥٨٦
توزيع مصاحف	٩٨١,٦٩٥	٢١٧,٨٢٧	٣٧٩,٣٨١	٨٢٠,١٤١
الصدقة الجارية	٥٧٣,٦٣٣	—	١٦٦,٨٨٢	٤٠٦,٧٥١
تبرعات توعية الجاليات	٣,٨١٢	٨,٣٨٢	١٢,١٩٤	—
تبرعات مشروع بادر	٣٩٨,٨٧٧	—	—	٣٩٨,٨٧٧
مشروع المصليات المتنقلة	٩٤٥,٩٧٥	٦,٦٥٨	١٣٩,٧٧٥	٨١٢,٨٥٨
تبرعات عينية	٦٦,٦٤٩	—	٦٦,٦٤٩	٠
برنامج عمار المساجد	١٤٠,٥٢٨	٣,٢٨٣	١٠٣,٩٩٠	٣٩,٨٢١
إفطار ودعوة	١٢٥,٤٤٨	٣٣٣,٢٤٩	٢٥٩,٦٦٣	١٩٩,٠٣٤
برنامج الحجاج والمعتمرين	٦٥,٥٥٥	٢٧٧,١٠٤	٢٥٧,٩٧٥	٨٤,٦٨٤
تبرعات البرامج التربوية	—	١٠,٢٦٣	١٠,٢٦٣	—
المنح الحكومي - دعم تشغيل " هدف	—	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	—
تبرعات منصة احسان	—	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	—
تبرعات برامج المطبوعات	—	٨,٥٢٣	٤,٦٩٦	٣,٨٢٧
الإجمالي	٣,٩١٥,٨٨٥	١,٥٩٩,٥٥٧	٢,٢٠٨,٤٦٢	٣,٣٠٦,٩٨٠

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				
البيلان	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 إلى	١٩,٨٦٤,٨٨٥	٥٦٢,٣٢٥	(١٢,٦٠١,١٩٩)	٧,٨٢٦,٠١١

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

و تمثل أجمالي 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

البيلان	رصيد ١٠ / ١ / ٢٠٢٥ م	التبرعات الواردة خلال العام	المقيدة المنقولة و الواردة خلال العام	أجمالي التبرعات 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

البيان	رصيد ٢٠٢٥/١/١ م	تبرعات الوقف	أجمالي التبرعات	الموقوفات المنقولة والواردة	المحرر والمنصرف خلال العام
تبرعات الأوقاف الواردة	١٩,٨٦٤,٨٨٥	٥٦٢,٣٢٥	٢٠,٤٢٧,٢١٠	٢٠,٤٢٧,٢١٠	(١٢,٦٠١,١٩٩)
الإجمالي	١٩,٨٦٤,٨٨٥	٥٦٢,٣٢٥	٢٠,٤٢٧,٢١٠	٢٠,٤٢٧,٢١٠	(١٢,٦٠١,١٩٩)

إيضاح رقم (١٧): التبرعات والهبات النقدية:

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

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

إيضاح رقم (١٨): الإيرادات الأخرى :-

تتمثل الإيرادات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

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

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 (١٩): مصاريف الأنشطة والبرامج :

تتمثل مصاريف الأنشطة والبرامج كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

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

إيضاح رقم (٢٠) : مصاريف محملة على النشاط :

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ريال سعودي	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	—	مصرفات متنوعة
<u>١٣٢,٠٣٢</u>	<u>٨١,٥٧٢</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 = 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:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٨,١٢٣	٣٧,١٨٨	التأمينات الاجتماعية
١٧,٤٣٩	٤٦٥	أدوات كتابية ومكتبية ومطبوعات
٥,٦٥٢	١٠,٠٠٠	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 المقدرة 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 أسعار الصرف .

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

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

٥/٢٢ - مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الاداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة او مصدرها او عوامل تؤثر على جميع الادوات المتاجر بها في السوق ، إن 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 جوهرياً 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 إن 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:

البيان	رصيد التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥ م	الإضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	رصيد التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥ م	استهلاك العام الحالي	إستبعادات العام الحالي	رصيد مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المباني والإنشاءات	١٦٤,٩٦٥	—	—	١٦٤,٩٦٥	٧٥,٥٧٢	٦,٥٩٩	—	٨٢,١٧١	٨٢٧٩٤	٨٩,٣٩٣
السيارات ووسائل النقل	٧٥٨,٧٠٠	—	—	٧٥٨,٧٠٠	٧٥٨,٦٩٢	—	—	٧٥٨,٦٩٢	٨	٨
أثاث ومفروشات المكتبية	١٨٩,٩٤٦	١٩,١٥٦	—	٢٠٩,١٠٢	١٧٩,٧٥٦	٨,٦٦٦	—	١٨٨,٤٢٢	٢٠,٦٨٠	١٠,١٩٠
أجهزة حاسب إلى وطابعات	١٩٩,٨٥٨	٢,٤٦٧	—	٢٠٢,٣٢٥	١٨٥,١٤٩	٤,٠٦٩	—	١٨٩,٢١٨	١٣,١٠٧	١٤,٧٠٩
أجهزة مراقبة وتصوير	٦٢,٢١١	—	—	٦٢,٢١١	٦٠,٤٥٤	٣٩٣	—	٦٠,٨٤٧	١,٣٦٤	١,٧٥٧
أجهزة كهربية وأجهزة تكييف	٤٢٦,١٣٩	—	—	٤٢٦,١٣٩	٤٢٦,١١٢	—	—	٤٢٦,١١٢	٢٧	٢٧
تحسينات على مباني مستأجرة	١٥٠,٤٨٠	٥٤,٢٠٠	—	٢٠٤,٦٨٠	١٥,٠٤٨	١٨,٢١٠	—	٣٣,٢٥٨	١٧١,٤٢٢	١٣٥,٤٣٢
الإجمالي	١,٩٥٢,٢٩٩	٧٥,٨٢٣	—	٢,٠٢٨,١٢٢	١,٧٠٠,٧٨٣	٣٧,٩٣٧	—	١,٧٣٨,٧٢٠	٢٨٩,٤٠٢	٢٥١,٥١٦