

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 ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالمعبدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٣)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(فهرس المحتويات)

البيان

تقرير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية

رقم الصفحة

(١) - (٣)

(٤)

(٥)

(٦)

(٧) - (٢١)



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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة

مكة المكرمة / منطقة مكة المكرمة / المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته,,,,,,

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالمعابدة " جمعية أهلية غير هادفة للربح "، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٠٣)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م، 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 - بمنطقة مكة المكرمة - منشأة أهلية غير هادفة للربح كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١م ، 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 وفيها 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 للفترة الحالية، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعاتنا للقوائم المالية ككل وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور، 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

Email: info@msqoffice.com

المملكة العربية السعودية - الرياض - حي الحمراء - شارع خالد بن الوليد - ص.ب. / ٧٣٥٠ - الرمز البريدي / ١٣٢١٦ - هاتف / ١١٢٤٧٨١٤٧

Kingdom of Saudi Arabia - Riyadh - Al Hamra District - Khalid Bin Al Waleed St. - P.O. Box / 7350 - Zip Code / 13216 - Tel / 0112478147



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 عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى 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.
- وبعد 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 إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم 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 المنشأة 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.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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.

Email: info@msqoffice.com



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

الأمر الأخرى:

القوائم المالية للجمعية للسنة السابقة تم تدقيقها واعتمادها من قبل زميل آخر، والذي أبدى رأي غير معدل على القوائم المالية بتاريخ ٠٤ يوليو ٢٠٢٤م.

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 الآلية والتقارير المستخرجة منها والمحتفظ بها بالجمعية.
- فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الرياض في: ١٠/٠٢/٢٠٢٥م

الموافق: ١١/٠٨/١٤٤٦هـ

مشبب 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 :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة :
٦,٠٨٨,٣١٦	٤,٣٣٠,٠٥٣	(٦)	النقدية وما في حكمها
٢,٦٢٢,٦٥٠	٢,٦٦٦,٩٦٢	(٧)	المخزون
٢٧٢,٨١٦	٧٨٧,٠٣٢	(٨)	الدفعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى
١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٣٩٣,٨٥٠	(٩)	استثمارات قصيرة الأجل
٩,٩٨٣,٧٨٢	١١,١٧٧,٨٩٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة :
٣٣١,٩٢٤	٢٥١,٥١٦	(١٠)	الممتلكات والآلات والمعدات (صافي)
١٩,٨٢٨,٩٨٤	١٩,٨٢٨,٩٨٤	(١١)	عقارات استثمارية – بالقيمة العادلة
٢٠,١٦٠,٩٠٨	٢٠,٠٨٠,٥٠٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٠,١٤٤,٦٩٠	٣١,٢٥٨,٣٩٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات المتداولة :
٤٥٧,٠٢٩	٥٥٤,٧٣٣	(١٢)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	(١٣)	قروض قصيرة الأجل – الجزء المتداول
٧٥٧,٠٢٩	١,١٥٤,٧٣٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة:
١٧٦,٥١٧	٢٤٢,٦٥٨	(١٤)	التزامات منافع الموظفين – طويلة الأجل
٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	(١٥)	قروض طويل الأجل – الجزء غير المتداول
٢,٨٧٦,٥١٧	٢,٣٤٢,٦٥٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣,٦٣٣,٥٤٦	٣,٤٩٧,٣٩١		إجمالي المطلوبات
		(١٦)	صافي الأصول :
٤,٧١٠,٢٩٦	٣,٩٨٠,٢٣٦		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٦٥٢,٤٠٤	٣,٩١٥,٨٨٥	(١/١٦)	صافي الأصول المقيدة
١٩,١٤٨,٤٤٤	١٩,٨٦٤,٨٨٥	(٢/١٦)	صافي أصول الأوقاف
٢٦,٥١١,١٤٤	٢٧,٧٦١,٠٠٦		مجموع صافي الأصول
٣٠,١٤٤,٦٩٠	٣١,٢٥٨,٣٩٧		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	٢٠٢٣ م
الإيرادات و المكاسب :						
واردات الزكاة		—	٥١,٢٩٥	—	٥١,٢٩٥	٨٩,٧٤٦
التبرعات والهبات النقدية	(١٧)	٧٤٦,٦٨٩	٦,٥٤٥,٥٣٥	٨٩٢,٩٥٣	٨,١٨٥,١٧٧	٧,٠٨٦,٨٢٦
اشتراكات الأعضاء		١,٢٠٠	—	—	١,٢٠٠	٢,٢٠٠
إيرادات خدمات تطوعية		٦٢٦,٧٥٠	—	—	٦٢٦,٧٥٠	٥٥٢,٤٠٠
التبرعات العينية		—	٢,٧٢١,٩٥٣	—	٢,٧٢١,٩٥٣	٣,٨٢٠,٧٣٩
الإيرادات الأخرى	(١٨)	٩٣٠,٤٩٩	—	—	٩٣٠,٤٩٩	٦١٠,٩٩٤
الأصول المحررة	(٣/١٦)	٨,٢٣١,٨١٤	(٨,٠٥٥,٣٠٢)	(١٧٦,٥١٢)	—	—
إجمالي الإيرادات و المكاسب		١٠,٥٣٦,٩٥٢	١,٢٦٣,٤٨١	٧١٦,٤٤١	١٢,٥١٦,٨٧٤	١٢,١٦٢,٩٠٥
المصروفات و الخسائر :						
المنصرف من واردات الزكاة		(٤٢,٥٧١)	—	—	(٤٢,٥٧١)	(٢٤٦,٨٣٦)
مصروفات الأنشطة	(١٩)	(٥,٣٧٧,٦٦٢)	—	—	(٥,٣٧٧,٦٦٢)	(٥,٥٠٦,٠٦٧)
المنصرف من التبرعات العينية		(٢,٦٧٧,٦٤٠)	—	—	(٢,٦٧٧,٦٤٠)	(١,٤٤٨,٠٩٥)
مصروفات الخدمات التطوعية		(٦٢٦,٧٥٠)	—	—	(٦٢٦,٧٥٠)	(٦٠,٤٠١)
مصروفات الأوقاف		(١٧٦,٥١٣)	—	—	(١٧٦,٥١٣)	(١٢٢,٠٣٣)
مصروفات المنح الحكومية		(٧٥,١٤٣)	—	—	(٧٥,١٤٣)	(٢٣٤,٦٠٣)
مصروفات محملة علي النشاط	(٢٠)	(١٣٢,٠٣٢)	—	—	(١٣٢,٠٣٢)	—
أجمالي مصروفات الأنشطة والبرامج		(٩,١٠٨,٣١١)	—	—	(٩,١٠٨,٣١١)	(٧,٦١٨,٠٣٥)
مجمّل التغير في صافي الأصول		١,٤٢٨,٦٤١	١,٢٦٣,٤٨١	٧١٦,٤٤١	٣,٤٠٨,٥٦٣	٤,٥٤٤,٨٧٠
المصروفات والأعباء						
الرواتب والأجور وما في حكمها		(١٤٨,٦٤٨)	—	—	(١٤٨,٦٤٨)	(٢٥١,٢٦٤)
مصاريف عمومية وإدارية	(٢١)	(٣١٣,٩٧١)	—	—	(٣١٣,٩٧١)	(٣٠٧,٨٠٢)
مصروفات جمع الأموال		(١,٦١٠,٥٩٠)	—	—	(١,٦١٠,٥٩٠)	(١,٢٦٢,٤٠١)
مصروفات الحوكمة		(٣,٥٠٠)	—	—	(٣,٥٠٠)	(٣٧١)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(١٠)	(١٠٢,٧٨١)	—	—	(١٠٢,٧٨١)	(١١٠,٠٨٧)
مجموع المصروفات والأعباء		(٢,١٧٩,٤٩٠)	—	—	(٢,١٧٩,٤٩٠)	(١,٩٣١,٩٢٥)
البنود الاستثنائية :						
عوائد إعادة تقييم العقارات الاستثمارية		—	—	—	—	١,٥٠٥,٣٨٢
تسويات سنوات سابقة		٢٠,٧٨٩	—	—	٢٠,٧٨٩	—
مجموع البنود الاستثنائية :		٢٠,٧٨٩	—	—	٢٠,٧٨٩	١,٥٠٥,٣٨٢
صافي التغير في صافي الأصول	(١٦)	(٧٣٠,٠٦٠)	١,٢٦٣,٤٨١	٧١٦,٤٤١	١,٢٤٩,٨٦٢	٤,١١٨,٣٢٧
صافي الأصول في بداية السنة		٤,٧١٠,٢٩٦	٢,٦٥٢,٤٠٤	١٩,١٤٨,٤٤٤	٢٦,٥١١,١٤٤	٢٢,٣٩٢,٨١٧
صافي الأصول في نهاية السنة		٣,٩٨٠,٢٣٦	٣,٩١٥,٨٨٥	١٩,٨٦٤,٨٨٥	٢٧,٧٦١,٠٠٦	٢٦,٥١١,١٤٤

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

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر :

<u>٢٠٢٣م</u> <u>ريال سعودي</u>	<u>٢٠٢٤م</u> <u>ريال سعودي</u>	
٤,١١٨,٣٢٧	١,٢٤٩,٨٦٢	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١١٠,٠٨٧	١٠٢,٧٨١	<u>التغير في صافي الأصول</u>
(١,٥٠٥,٣٨٢)	—	<u>التعديلات للبنود غير النقدية:</u>
١٠٦,٩٣٣	٨٧,٧٣٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٨٢٩,٩٦٥	١,٤٤٠,٣٧٩	عوائد إعادة تقييم الأصول الاستثمارية
		مخصص مكافأة ترك الخدمة المكون
		<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
(٢,٣٥٢,١٤٢)	(٤٤,٣١٢)	<u>التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</u>
(١,١٧٠,٧٢٨)	(٥١٤,٢١٦)	التغير في المخزون
—	(٢,٣٩٣,٨٥٠)	التغير في دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٦٠,٤١٨	٩٧,٧٠٤	التغير في استثمارات قصيرة الأجل
—	(٢١,٥٩٥)	التغير في المصروفات المستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٣٢,٤٨٧)	(١,٤٣٥,٨٩٠)	المسدد من مخصص مكافأة ترك الخدمة
		<u>صافي التدفقات الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</u>
(١٧٧,٣٧٢)	(٢٢,٣٧٣)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :</u>
(١٧٧,٣٧٢)	(٢٢,٣٧٣)	المدفوع في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
		<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
٣,٠٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :</u>
٣,٠٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	التغير في القروض (متداول / غير متداول)
٢,٢٩٠,١٤١	(١,٧٥٨,٢٦٣)	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</u>
٣,٧٩٨,١٧٥	٦,٠٨٨,٣١٦	<u>صافي التدفقات النقدية خلال العام</u>
٦,٠٨٨,٣١٦	٤,٣٣٠,٠٥٣	<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 ٢٠٢٤ 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: منشأ 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
الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية.	١
الاهتمام الدعوي بالجاليات، والتواصل معهم.	٢
تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الإخوة فيما بينهم.	٣
دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم.	٤
استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى، ونشر العلم الشرعي.	٥
اهداف اخري موضحا توضيحا " تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية	٦

د/ السنة المالية: تبدأ السنة المالية الحالية للجمعية من تاريخ الأول من يناير عام ٢٠٢٤ 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 وافتراضات 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 ٢٠٢٤ م = تنمه)
(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 بالاسترداد 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 ٢٠٢٤ م = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣/ ٥: 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.

٣/ ٦: 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 علي مدي الأعمار الانتاجية المقدرة لها علي 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 آلي وطابعات
١٥ - ٢٠ ٪	أجهزة اتصالات وسنترال
١٥ - ٢٠ ٪	أجهزة مراقبة وتصوير
٪١٠	تحسينات علي 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 .

٣/ ٧: 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 .

٣/ ٨: 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.

٣/ ٩: 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 ٢٠٢٤م = 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 انتماء 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 بتوقييت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً ، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات أو أصولاً مالية 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 مالية 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 إيرادات 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 ٢٠٢٤ 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 والوحدات 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 علي 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 ويُدْرَج 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 ٢٠٢٤ 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:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨٧١,٥٢٨	٣٦٣,٨٥٦	مصرف الراجحي - عام - حرقم / ١٩٩٩٩٩٢ / ١٤١
١٩,٥٢٥	٣,٨٦٢	مصرف الراجحي - الصدقة الجارية - حرقم / ٤٠٥٠٦٠٣ / ١٤١
٢١,٢٤٨	٥,٧٣٠	مصرف الراجحي - الزكاة - حرقم / ١٠٢٠٣٠٢ / ١٤١
٢٩,٣٠٧	١٢,٠٧١	مصرف الراجحي - مشروع كتاب - حرقم / ٧٠٨٠٩٠٤ / ١٤١
٣٨,٢١٠	١,٤٧١	مصرف الإنماء - العام - حرقم / ٦٨٢٠٠٩١٩٩٨٨٠٠٠
٨٥,٧٩٩	١٠,١٠٣	بنك البلاد - العام - حرقم / ٩٩٩١١٨٤٥٥٢٨٠٠٠٤
٢,٥٣٩,٥٢٣	٣,٤٥٨,٧٨٥	مصرف الراجحي - الوقف - حرقم / ١٤١/٩٠٠٠٠٩٠
٤٦٨,٦٧٦	٤٧٠,٨٨٠	بنك البلاد - الوقف - حرقم / ٩٩٩١١٨٤٥٥٢٨٠٠١٢
١٤,٥٠٠	٣,٢٩٥	مصرف الإنماء - الوقف - حرقم / ٦٨٢٠٠٩١٩٩٨٨٠٠٠١
<u>٦,٠٨٨,٣١٦</u>	<u>٤,٣٣٠,٠٥٣</u>	الإجمالي

إيضاح رقم (٧): المخزون :

يتمثل المخزون كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٦٢٢,٦٥٠	٢,٦٦٦,٩٦٢	مصاحف وكتب دينية - بغرض التوزيع الخيري
<u>٢,٦٢٢,٦٥٠</u>	<u>٢,٦٦٦,٩٦٢</u>	الإجمالي

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

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٧١٥	١,٣١٣	موردون تجاريون - دفعات مقدمة
—	١٥٣,٨٤٦	إيرادات مستحقة
٢٧١,١٠١	٦٣١,٨٧٣	ضريبة القيمة المضافة - المستردة
<u>٢٧٢,٨١٦</u>	<u>٧٨٧,٠٣٢</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 ٢٠٢٤ 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 :

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	الاستثمار في صندوق جمعيات ضيوف الرحمن الوقفي (٩-١)
٥٠٠,٠٠٠	٥١٣,٨٥٠	استثمار شركة حلول شي للاستشارات
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	استثمار شركة التوباز العقارية
—	٢,٣٨٠,٠٠٠	
<u>١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٣٩٣,٨٥٠</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 :

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	قيمة الوحدات المستثمر بها ٥٠٠,٠٠٠ وحدة × واحد ريال (سعر الشراء)
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	قيمة الوحدة بتاريخ ١٢/٣١/٢٠٢٤ م = ١,٠٢٧٧ ريال
—	٥١٣,٨٥٠	إجمالي قيمة الوحدات بتاريخ ١٢/٣١ = ٥٠٠,٠٠٠ وحدة × ١,٠٢٧٧ ريال (بسر السوق)
—	١٣,٨٥٠	صافي الأرباح غير المحققة (قيمة الوحدات بسر السوق مطروح منها قيمة الوحدات بسر الشراء)
<u>—</u>	<u>١٣,٨٥٠</u>	

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

- وتوزع الممتلكات والآلات والمعدات وأصول الأوقاف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كما يلي :

بيان الأصل	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي
المباني والإنشاءات	١٦٤,٩٦٥	—	—	١٦٤,٩٦٥
السيارات ووسائل النقل	٧٥٨,٧٠٠	—	—	٧٥٨,٧٠٠
أثاث ومفروشات المكتبية	١٨٩,٩٤٦	—	—	١٨٩,٩٤٦
أجهزة حاسب آلي وطابعات	١٩٩,٨٥٨	—	—	١٩٩,٨٥٨
أجهزة مراقبة وتصوير	٦٢,٢١١	—	—	٦٢,٢١١
أجهزة كهربية وأجهزة تكييف	٤٢٦,١٣٩	—	—	٤٢٦,١٣٩
تحسينات علي مباني مستأجرة	١٥٠,٤٨٠	—	—	١٥٠,٤٨٠
<u>الإجمالي</u>	<u>١,٩٥٢,٢٩٩</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>١,٩٥٢,٢٩٩</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 ٢٠٢٤م = 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:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
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	١٤,١٣٨,٩٨٤	مبنى وقف أم القري (١) بحي الغسالة - بمكة
<u>١٩,٨٢٨,٩٨٤</u>	<u>١٩,٨٢٨,٩٨٤</u>	<u>الإجمالي</u>

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

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٥,٠٠٠	—	إيرادات مقبوضة مقدما
٣٨٢,٠٢٩	٥٥١,٩٠٧	أرصدة دائنة أخرى
—	٢,٨٢٦	مصروفات مستحقة
<u>٤٥٧,٠٢٩</u>	<u>٥٥٤,٧٣٣</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (١٣): القروض قصيرة الآجل – الجزء المتداول :-

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي
<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

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

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

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٩,٥٨٤	١٧٦,٥١٧	رصيد مخصص ترك الخدمة – اول العام
١٠٦,٩٣٣	٨٧,٧٣٦	المكون خلال السنة
—	(٢١,٥٩٥)	المدفوع خلال السنة
<u>١٧٦,٥١٧</u>	<u>٢٤٢,٦٥٨</u>	<u>رصيد مخصص ترك الخدمة آخر العام</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 ٢٠٢٤ = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

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

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي الإجمالي
٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	
<u>٢,٧٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢,١٠٠,٠٠٠</u>	

إيضاح رقم (١٦): صافي الأصول :

تتمثل صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

البير	رصيد ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	تسويات	التغير خلال العام	رصيد ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
صافي الأصول غير المقيدة	٤,٧١٠,٢٩٦	—	(٧٣٠,٠٦٠)	٣,٩٨٠,٢٣٦
صافي الأصول المقيدة (١/١٦)	٢,٦٥٢,٤٠٤	—	١,٢٦٣,٤٨٠	٣,٩١٥,٨٨٤
صافي أصول الأوقاف (٢/١٦)	١٩,١٤٨,٤٤٤	—	٧١٦,٤٤٠	١٩,٨٦٤,٨٨٤
<u>الإجمالي</u>	<u>٢٦,٥١١,١٤٤</u>	<u>==</u>	<u>١,٢٤٩,٨٦٢</u>	<u>٢٧,٧٦١,٠٠٤</u>

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

تتمثل صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي :

البير	رصيد ٢٠٢٤ م	الإضافات على المقيد	المحذر خلال العام	رصيد ٢٠٢٤ م
الزكاة	١٤٠,٢٨٣	٥١,٢٩٥	٤٢,٥٧١	١٤٩,٠٠٧
تبرعات برامج الدعوة العامة والإلكترونية	١٥٩,٥٠٥	٥٨٩,٤٦٧	٢٨٤,٢٦٦	٤٦٤٧٠.٦
تبرعات برامج المصاحف وترجماته	٢٥,٩٢٤	—	٢٥,٩٢٤	—
تبرعات مشروع الحسنة بعشر أمثالها	٣١,٢٤٣	—	٣١,٢٤٣	—
توزيع مصاحف	٥٥٦,٧٠٤	٤,٠٣٩,٤٦٠	٣,٦١٤,٤٦٩	٩٨١,٦٩٥
الصدقة الجارية	١,٠٢٠,٨٨٤	—	٤٤٧,٢٥١	٥٧٣,٦٣٣
برنامج رحماء	٤٤,٣٧٣	—	٤٤,٣٧٣	—
تبرعات توعية الجاليات	١٠,٥٥٧	٨,١٩٢	١٤,٩٣٧	٣,٨١٢
دعم المؤسسات	٣٣,٦٠٠	—	٣٣,٦٠٠	—
تبرعات مشروع بادر	٣٩٨,٨٧٧	—	—	٣٩٨,٨٧٧
مشروع المصليات المتنقلة	—	٩٨٨,٩٠٢	٤٢,٩٢٧	٩٤٥,٩٧٥
تبرعات عينية	٢٢,٣٣٦	٢,٧٢١,٩٥٣	٢,٦٧٧,٦٤٠	٦٦,٦٤٩
برنامج عمار المساجد	١٦,٠٥٨	٢٧٨,٨٢٥	١٥٤,٣٥٥	١٤٠,٥٢٨
إفطار ودعوة	١٢٥,٤٣٦	٣٧٦,٤٦٨	٣٧٦,٤٥٦	١٢٥,٤٤٨
برنامج الحجاج والمعتمرين	٦٥,٣٢٢	١٢٠,٢٣٣	١٢٠,٠٠٠	٦٥,٥٥٥
تبرعات البرامج التربوية	١,٣٠٢	٨,١٩٢	٩,٤٩٤	—
<u>الإجمالي</u>	<u>٢,٦٥٢,٤٠٤</u>	<u>٩,١٨٢,٩٨٧</u>	<u>٧,٩١٩,٥٠٦</u>	<u>٣,٩١٥,٨٨٥</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 ٢٠٢٤ م = 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 :

٢٠٢٤ م				البينــــــــــــــــان
رصيد ٣١ / ديسمبر	صافي المحرر خلال العام والتسويات	الإضافات على الأوقاف	رصيد ١ / يناير	
١٩,٨٦٤,٨٨٥	١٧٦,٥١٢	٨٩٢,٩٥٣	١٩,١٤٨,٤٤٤	التبرعات الواردة و المنصرف منها خلال العام
١٩,٨٦٤,٨٨٥	١٧٦,٥١٢	٨٩٢,٩٥٣	١٩,١٤٨,٤٤٤	الإجمالي

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

و تمثل أجمالي المنصرف من التبرعات المقيدة و تبرعات الوقف لهذا العام ٢٠٢٤ 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 (١٦/٣/أ) : المحرر من التبرعات المقيدة

أجمالي التبرعات		التبرعات المقيدة		البينــــــــــــــــان
المحرر و المنصرف خلال العام	المقيدة المنقولة و الواردة خلال العام	التبرعات الواردة خلال العام	رصيد ٢٠٢٤/١/١ م	
٤٢,٥٧١	١٩١,٥٧٨	٥١,٢٩٥	١٤٠,٢٨٣	الزكاة
٢٨٤,٢٦٦	٧٤٨,٩٧٢	٥٨٩,٤٦٧	١٥٩,٥٠٥	تبرعات برامج الدعوة العامة والإلكترونية
٢٥,٩٢٤	٢٥,٩٢٤	—	٢٥,٩٢٤	تبرعات برامج المصاحف وترجماته
٣١,٢٤٣	٣١,٢٤٣	—	٣١,٢٤٣	تبرعات مشروع الحسنة بعشر أمثالها
٣,٦١٤,٤٦٩	٤,٥٩٦,١٦٤	٤,٠٣٩,٤٦٠	٥٥٦,٧٠٤	توزيع مصاحف
٤٥٦,٣٠٨	١,٠٢٠,٨٨٤	—	١,٠٢٠,٨٨٤	الصدقة الجارية
٤٤,٣٧٣	٤٤,٣٧٣	—	٤٤,٣٧٣	برنامج رحماء
١٤,٩٣٧	١٨,٧٤٩	٨,١٩٢	١٠,٥٥٧	تبرعات توعية الجاليات
٣٣,٦٠٠	٣٣,٦٠٠	—	٣٣,٦٠٠	دعم المؤسسات
—	٣٩٨,٨٧٧	—	٣٩٨,٨٧٧	تبرعات مشروع يادر
٢,٦٧٧,٦٤٠	٢,٧٤٤,٢٨٩	٢,٧٢١,٩٥٣	٢٢,٣٣٦	تبرعات عينية
١٥٤,٣٥٥	٢٩٤,٨٨٣	٢٧٨,٨٢٥	١٦,٠٥٨	برنامج عمار المساجد
٣٧٦,٤٥٦	٥٠١,٩٠٤	٣٧٦,٤٦٨	١٢٥,٤٣٦	إفطار ودعوة
١٢٠,٠٠٠	١٨٥,٥٥٥	١٢٠,٢٣٣	٦٥,٣٢٢	برنامج الحجاج والمعتمرين
٢٩,٧٤٣	٢٩,٧٤٣	٢٩,٧٤٣	—	البرامج العلمية
٤٢,٩٢٧	٩٨٨,٩٠٢	٩٨٨,٩٠٢	—	مشروع المصليات المتنقلة
٧٥,١٤٣	٨٤,٢٠٠	٨٤,٢٠٠	—	المنح الحكومي - دعم تشغيل " هدف
٢١,٨٥٣	٢١,٨٥٣	٢١,٨٥٣	—	برنامج المطبوعات
٩,٤٩٤	٩,٤٩٤	٨,١٩٢	١,٣٠٢	تبرعات البرامج التربوية والأطفال
٨,٠٥٥,٣٠٢	١١,٩٧١,١٨٧	٩,٣١٨,٧٨٣	٢,٦٥٢,٤٠٤	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 ٢٠٢٤ = تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

البيــــــــــــــــان	رصيد ٢٠٢٤/١/١م	التبرعات الواردة خلال العام	الموقوفة المنقولة و الواردة خلال العام	أجمالي التبرعات
تبرعات الأوقاف الواردة	١٩,١٤٨,٤٤٤	٨٩٢,٩٥٣	٢٠,٠٤١,٣٩٧	١٧٦,٥١٢
الإجمالي	١٩,١٤٨,٤٤٤	٨٩٢,٩٥٣	٢٠,٠٤١,٣٩٧	١٧٦,٥١٢

إيضاح رقم (١٧) : التبرعات والهبات النقدية :

تتمثل التبرعات والهبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م كما يلي :

بيان التبرعات والهبات	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي
التبرعات النقدية	٧٤٦,٦٨٩	—	—	٧٤٦,٦٨٩
تبرعات عمار المساجد	—	٢٧٨,٨٢٥	—	٢٧٨,٨٢٥
تبرعات البرامج العلمية	—	٢٩,٧٤٣	—	٢٩,٧٤٣
تبرعات وحدة البرامج التربوية والاطفال	—	٨,١٩٢	—	٨,١٩٢
تبرعات إفطار ودعوة	—	٣٧٦,٤٦٨	—	٣٧٦,٤٦٨
تبرعات برامج توزيع المصاحف	—	٤,٠٣٩,٤٦٠	—	٤,٠٣٩,٤٦٠
تبرعات توعية الجاليات	—	٨,١٩٢	—	٨,١٩٢
تبرعات الدعوة الالكترونية	—	٥٨٩,٤٦٧	—	٥٨٩,٤٦٧
تبرعات مشروع المصليات المتنقلة	—	٩٨٨,٩٠٢	—	٩٨٨,٩٠٢
تبرعات برنامج الحجاج والمعتمرين	—	١٢٠,٢٣٣	—	١٢٠,٢٣٣
المنح الحكومي - دعم تشغيل " هدف	—	٨٤,٢٠٠	—	٨٤,٢٠٠
تبرعات برامج المطبوعات	—	٢١,٨٥٣	—	٢١,٨٥٣
تبرعات وقف أم القرى رقم (٣)	—	—	٨٩٢,٩٥٣	٨٩٢,٩٥٣
الإجمالي	٧٤٦,٦٨٩	٦,٥٤٥,٥٣٥	٨٩٢,٩٥٣	٨,١٨٥,١٧٧

إيضاح رقم (١٨) : الإيرادات الأخرى :-

تتمثل الإيرادات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

ايرادات ريع الأوقاف	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
ايرادات استثمارات متنوعة	٥٢٠,٥٧٠	٣٠٧,٣٥٦
ايرادات تخفيض التزام	١٨	٣٠٣,٦٣٨
الإجمالي	٩٣٠,٤٩٩	٦١٠,٩٩٤

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 ٢٠٢٤ 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:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤٣,٠١٨	٢٨٤,٢٦٦	مصرفات الدعوة الإلكترونية
٥٨,٣١٢	١٤,٩٣٧	مصرفات برامج توعية الجاليات
١١٨,٥٣١	١٣٠,٦٠٢	مصرفات البرامج النسائية
٤٣,٤٩٦	١٦,٨٠٠	مصرفات البرامج الأسرية
٤,٣٥١	١٥٤,٣٥٥	مصرفات برنامج عمار المساجد
٩١,٧٠٩	٦٢,٣٣٨	مصرفات البرامج العلمية
١٥٦,٣٥٧	٢٧٢,٠٢٦	مصرفات برامج الأطفال
٥٤٧,٩٦٣	٣٧٦,٤٥٦	مصرفات برنامج إفطار ودعوة
—	٧٣,٣٠٤	مصرفات وحدة التطوع
١,٢٠٠	—	مصرفات اللقاءات والدعوات
٥٩,٩٨٧	٤٢,٩٢٧	مصرفات برنامج المصليات
٢,٥٧٣,٥٩٢	٣,٦١٤,٤٦٩	مصرفات توزيع المصاحف
٥٣,٢٥٢	١٢٠,٠٠٠	مصرفات الحجاج والمعتمرين
٧٢٣,٠٩٥	—	مصرفات برنامج رحماء
١٥٩,٥٩٣	٩٥,٢٦٣	مصرفات وحدة الإنتاج وإدارة المحتوى
١,٩٧٥	٧,٣٥٧	مصرفات برنامج أفاق
٤٥,٣٦٤	٧٧,٥٩٧	مصرفات تقنية المعلومات
٦٢٤,٢٧٢	٣٤,٩٦٥	مصرفات برنامج المطبوعات
<u>٥,٥٠٦,٠٦٧</u>	<u>٥,٣٧٧,٦٦٢</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (٢٠): مصاريف محملة على النشاط :

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

٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	
٤٩,١٩٦	الرواتب والأجور وما في حكمها
٣٥,٥١٦	إقامات وتأشيرات ورسوم الجوازات
٣٠,٩٣٧	رسوم ورخص واشتراكات ومصاريف حكومية
٨,٣٥٩	بريد وهاتف وانترنت
٩٦٥	وقود ومحروقات
٧,٠٥٩	مصرفات متنوعة
<u>١٣٢,٠٣٢</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 ٢٠٢٤م = 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:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٤٧,٨٣١	٩٨,١٢٣	التأمينات الاجتماعية
١٠,٣٨١	١٧,٤٣٩	أدوات كتابية ومكتبية ومطبوعات
٦,٠٠٠	٥,٦٥٢	أتعاب مهنية واستشارات
١٠٦,٩٣٣	٨٧,٧٣٨	بدل مكافأة ترك الخدمة
٤,٠٨٧	٢,٧٠٥	ضيافة وبوفية وإعاشة
١٠,٦٣٨	١٠,٦٨٥	مصروفات وعمولات بنكية
٤٧,٣٦٠	١٢,٢٠٠	رسوم ورخص واشتراكات ومصروفات حكومية
١٣,٩٢٢	٤,٢٧٠	بريد وهاتف وجوال وانترنت
—	٢٤,٤٠٣	مصروفات السيارات
٢,٧٧٢	٧٠٣	وقود ومحروقات
١٤,٨١٥	١٤,٦٥٧	مياه وكهرباء
—	٥,٣٥٢	التدريب والتأهيل
٢٧,٦٨٠	١٧,٦٤٨	علاج وتأمين طبي
١٢,٨١٩	٩,٨٨٩	صيانة وإصلاح وترميم مباني
—	١,٦٣٢	مواد ومستلزمات نظافة
٢,٥٦٤	٥١٠	تحميل وتنزيل ومصروفات نقل
—	٣٦٥	مصروفات نثرية متنوعة
<u>٣٠٧,٨٠٢</u>	<u>٣١٣,٩٧١</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (٢٢) : الادوات المالية وإدارة المخاطر:

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

١/٢٢ - مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يكبد الطرف الاخر لخسارة مالية، ليس لدى المنشأة تأثير جوهري لمخاطر الائتمان، تم إيداع 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 مالي 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 ٢٠٢٤ 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 ، ويتم 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 الأجل واستثمار مربحة-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.

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 تحدثت 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 ١٠/٠٨/١٤٤٦هـ ، الموافق : ٢٠٢٥/٠٢/٠٩ م .

إيضاح رقم (٢٥) : الأحداث اللاحقة:

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ ، كما ان الإدارة لا تعتقد انه من الممكن في الوقت الراهن تقدير أثر كمي على البيانات المالية المستقبلية للجمعية.

إيضاح رقم (٢٦) : عام:

- (أ) مستوى تقريب الأرقام: تم تقريب الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.
- (ب) القوائم المالية: القوائم المالية للعام السابق تم تدقيقها واعتمادها من قبل زميل آخر.
- (ج) أرقام المقارنة: تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة الخاصة بالسنة السابقة (للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م)، لكي تتماشى مع عرض الحسابات للسنة الحالية، لا يوجد لعمليات إعادة التبويب هذه أي أثر على صافي أصول الجمعية أو قائمة الأنشطة للسنة الحالية أو السابقة.

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 ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ م	الإضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	رصيد التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رصيد مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤ م	استهلاك العام الحالي	إستبعادات العام الحالي	رصيد مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	صافي قيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المباني والإنشاءات	١٦٤,٩٦٥	—	—	١٦٤,٩٦٥	٦٨,٩٧٣	٦,٥٩٩	—	٧٥,٥٧٢	٨٩,٣٩٣	٩٥,٩٩٢
السيارات ووسائل النقل	٧٥٨,٧٠٠	—	—	٧٥٨,٧٠٠	٧٥٨,٦٩٢	—	—	٧٥٨,٦٩٢	٨	٨
أثاث ومفروشات المكتبية	١٨٧,٥١٦	٢,٤٣٠	—	١٨٩,٩٤٦	١٦١,٠٠٤	١٨,٧٥٢	—	١٧٩,٧٥٦	١٠,١٩٠	٢٦,٥١٢
أجهزة حاسب آلي وطابعات	١٨١,٨٦٢	١٧,٩٩٦	—	١٩٩,٨٥٨	١٦٤,٩٧٧	٢٠,١٧٢	—	١٨٥,١٤٩	١٤,٧٠٩	١٦,٨٨٥
أجهزة مراقبة وتصوير	٦٠,٢٦٤	١,٩٤٧	—	٦٢,٢١١	٦٠,١٦٣	٢٩١	—	٦٠,٤٥٤	١,٧٥٧	١٠١
أجهزة كهربية وأجهزة تكييف	٤٢٦,١٣٩	—	—	٤٢٦,١٣٩	٣٨٤,١٩٣	٤١,٩١٩	—	٤٢٦,١١٢	٢٧	٤١,٩٤٦
تحسينات على مباني مستأجرة	١٥٠,٤٨٠	—	—	١٥٠,٤٨٠	—	١٥,٠٤٨	—	١٥,٠٤٨	١٣٥,٤٣٢	١٥٠,٤٨٠
الإجمالي	١,٩٢٩,٩٢٦	٢٢,٣٧٣	—	١,٩٥٢,٢٩٩	١,٥٩٨,٠٠٢	١٠٢,٧٨١	—	١,٧٠٠,٧٨٣	٢٥١,٥١٦	٣٣١,٩٢٤