

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3198)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2024م
تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحى (3198)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

<u>الصفحة</u>	<u>البيان</u>
2-1	تقرير مراجع الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الأنشطة
5	قائمة التدفقات النقدية
18 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة – ترخيص رقم (3198)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة "مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم "3198"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 22، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2024م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواءً كانت ناشئة عن 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 المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي (مجلس الإدارة) هما المسئولين عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة 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 التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج 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 للرقابة الداخلية.

التوقيع

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفماً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عن شركة العوفي والحري محاسبون ومراجعون قانونيون



تركي بن هديبان العوفي
محاسب قانوني ترخيص رقم 502



التاريخ: 1446/09/17 هـ

الموافق: 2025/03/17 م

الصادر: CLA 3048

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3198)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2024م
 المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	ايضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
1,020,891	1,169,553	(6)	النقدية وما في حكمه
8,254	110,945	(7)	مدينون وذمم مدينة اخرى
1,029,145	1,280,498		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
333,794	599,944	(8)	ممتلكات ومعدات ,صافي
-	245,332	(10)	مشاريع وقفية تحت التنفيذ
333,794	845,276		إجمالي الأصول غير المتداولة
			اصول الاوقاف
7,740,254	2,560,000	(9)	اصول الاوقاف,صافي
7,740,254	2,560,000		إجمالي الأصول غير المتداولة
9,103,193	4,685,774		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات غير المتداولة
399,375	363,727	(11)	مخصص مكافآت نهاية الخدمة
399,375	363,727		إجمالي الالتزامات المتداولة
399,375	363,727		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
7,212,501	2,960,031		صافي الأصول غير المقيدة
1,491,317	1,018,308	(18)	صافي الأصول المقيدة
-	343,708	(19)	صافي أصول الاوقاف
8,703,818	4,322,047		إجمالي صافي الأصول
9,103,193	4,685,774		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (22) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3198)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م
المبالغ بالريال السعودي

ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	493,629	-	-	493,629	947,672
التبرعات النقدية المقيدة (12)	-	2,672,003	-	2,672,003	2,589,778
استقطاعات (أوامر مستديمة)	163,259	-	-	163,259	162,291
إيرادات الأشتراكات	4,400	-	-	4,400	5,600
تبرعات الزكاة	-	289,241	-	289,241	439,517
تبرعات وهبات غير مقيدة - خدمات تطوعية	681,938	-	-	681,938	464,892
ايرادات اخرى (13)	341,000	-	-	341,000	100,000
تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف	-	-	343,708	343,708	-
ربح الاوقاف	150,000	-	-	150,000	-
تبرعات عينية اوقاف	155,000	-	-	155,000	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيود الإستخدام	3,434,253	(3,434,253)	-	3,434,253	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	5,423,479	(473,009)	343,708	5,294,178	4,709,750
المصروفات والخسائر					
مصروفات البرامج والأنشطة (14)	2,864,070	-	-	2,864,070	10,260,445
مصروفات محملة على النشاط (15)	180,001	-	-	180,001	237,427
مصاريف تبرعات الزكاة	298,158	-	-	298,158	70,200
مصاريف خدمات تطوعية	681,938	-	-	681,938	464,892
مصاريف جمع الاموال (16)	44,128	-	-	44,128	97,171
مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف	15,000	-	-	15,000	-
المصروفات العمومية والإدارية (17)	685,735	-	-	685,735	960,451
إهلاك الممتلكات و المعدات	59,665	-	-	59,665	196,698
إهلاك اصول الاوقاف	-	-	-	-	146,317
إجمالي المصروفات والخسائر	4,828,695	-	-	4,828,695	12,433,601
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة	594,784	(473,009)	343,708	465,483	(7,723,851)
البنود الأستثنائية					
ارباح بيع ممتلكات ومعدات	23,000	-	-	23,000	27,000
التغير في صافي الاصول من البنود الأستثنائية	23,000	-	-	23,000	27,000
التغير في صافي الاصول	617,784	(473,009)	343,708	488,483	(7,696,851)
صافي الأصول في بداية السنة	7,212,501	1,491,317	-	8,703,818	16,400,669
تسويات على صافي الاصول	(4,870,254)	-	-	(4,870,254)	-
صافي الأصول في نهاية السنة	2,960,031	1,018,308	343,708	4,322,047	8,703,818

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (22) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3198)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ بالريال السعودي

رقم الإيضاح	31 ديسمبر 2024م	31 ديسمبر 2023م
	488,483	(7,696,851)
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>		
التغير في صافي الاصول		
تسويات :		
اهلاكات الممتلكات والمعدات	59,665	343,015
ارباح بيع ممتلكات ومعدات	(23,000)	-
مكافأة نهاية الخدمة	43,405	10,355
التغير في صافي الاصول بعد التسويات	568,553	(7,343,481)
<u>صافي الزيادة / (النقص) في المطلوبات التشغيلية</u>		
مدينون وذمم مدينة اخرى	(102,691)	(8,254)
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	465,862	(7,351,735)
مسدد مكافآت نهاية الخدمة	(79,053)	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	386,809	(7,351,735)
<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية</u>		
(مدفوعات ل) شراء ممتلكات ومعدات	(471,079)	(172,000)
(مدفوعات) لشراء مشروعات وقفية تحت التنفيذ	(245,332)	-
(مدفوعات) لشراء اصول اوقاف	(465,000)	(56,571)
مقبوضات من بيع اصول	478,264	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(703,147)	(228,571)
صافي التغير في رصيد النقدية	(316,338)	(7,580,306)
رصيد النقدية في بداية السنة	1,020,891	8,601,197
رصيد النقدية في نهاية السنة	704,553	1,020,891

لإيضاحات المرفقة من (1) إلى (22) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

1- التكوين والنشاط

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (3198) وتاريخ 1441/04/15 هجريا - ومركزها الرئيسي مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي في ما يلي:

- * المحافظة على الفطرة السليمة , بدعوة الناس الى العقيدة الاسلامية الصحيحة.
- * تحقيق الطاعة لله ولرسوله ولأولي الامر .
- * احياء السنة , ونشرها , وامانة البدعة , وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- * غير ماتقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي للجمعية .

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

2- اسس الاعداد

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقا لمفهوم الاستمرارية , يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في توييب وعرض الاصول والتزامات والإيرادات والمصروفات.

3- اسس القياس

تتبع الجمعية، مبدا التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها

4- استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

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

5- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية ، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص عل خلاف ذلك.

ا. النقد ومافى حكمه

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مدينون ونمم مدينة اخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).



ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ت. استثمارات متداولة في الصناديق والمحافظ

تم إثبات الاستثمارات المتداولة عند تاريخ الشراء بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف مباشرة متعلقة بالاستحواذ. يتم قياس الاستثمارات المتداولة لاحقاً بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مالية، وتُعكس أي تغيرات في القيمة وفقاً للسياسة المحاسبية المعتمدة. يتم الاعتراف بالدخل الناتج عن هذه الاستثمارات (مثل التوزيعات النقدية أو أرباح بيع الأوراق المالية) ضمن قائمة الأنشطة.

ث. الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الإهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الأراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم إهلاكها , تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسمتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والآت والمعدات, تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء أو شراء الأصول والعقارات والآت والمعدات , جميع تكاليف الصيانة والإصلاح الضرورية للحفاظ على حياة الأصل يتم تسجيلها ضمن المصروفات عند تكبدها.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

نسبة الإهلاك

10%

10%

20%

20%

20%

البيان

أثاث ومفروشات

سيارات

أجهزة كهربائية

أجهزة حاسب الي وملحقاته

لوحات اعلانية

ح. دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

خ. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

الأصول غير المقيده هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيده وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

التغيير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

- * الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده أو صافي الأصول الاوقاف.
- * التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
- * التغيير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي
 - التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.
 - التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

د. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والإعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتم اثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة , وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.
- وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ذ. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

* يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

* يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والזكاة طبقا للأساس النقدي.

* يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

ر. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

ز. التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري, وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا ميرر لها , وتعتقد الإدارة انها غير هامة نسبيًا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

إيضاح : (6) النقد وما في حكمه :-

حسابات جارية - بنك الراجحي العام
حسابات جارية - البنك الاهلي
حسابات الجارية - بنك البلاد
حسابات الجارية - بنك الإنماء
النقد بالصندوق

الاجمالي

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>
990,346	1,090,974
15,478	48,574
13,673	20,982
-	9,004
1,394	19
<u>1,020,891</u>	<u>1,169,553</u>

إيضاح : (7) مدينون و ذمم مدينة اخرى :-

ضريبة القيمة المضافة
سلف وعهد

الاجمالي

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>
-	90,977
8,254	19,968
<u>8,254</u>	<u>110,945</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي (3198)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (8) الممتلكات والمعدات بصافي :-

صافي قيمة الأصول في 2023/12/31م	صافي قيمة الأصول في 2024-12-31م	مجمع الإهلاكات في 2024/12/31م	مجمع الإهلاك المستبعد	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في 2024/01/01م	تكلفة الأصول في 2024/12/31م	الاستيعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 2024/01/01م	البيان
-	465,000	-	-	-	-	465,000	-	465,000	-	اراضي
158,471	13,207	1,006,793	204,884	-	1,211,677	1,020,000	350,148	-	1,370,148	سيارات
23,072	1	270,733	-	24,028	246,705	270,734	-	957	269,777	اثاث ومفروشات
144,661	111,281	586,758	-	34,902	551,856	698,039	-	1,522	696,517	اجهزة كهربائية
1	3,421	214,607	-	180	214,427	218,028	-	3,600	214,428	اجهزة حاسب الي
6,120	5,780	1,020	-	340	680	6,800	-	-	6,800	اجهزة الاتصال والامن والحماية
1,469	1,254	3,046	-	215	2,831	4,300	-	-	4,300	لوحات اعلانية
333,794	599,944	2,082,957	204,884	59,665	2,228,176	2,682,901	350,148	471,079	2,561,970	الإجمالي

إيضاح : (9) اصول الاوقاف بصافي :-

صافي قيمة الأصول في 2023/12/31م	صافي قيمة الأصول في 2024-12-31م	مجمع الاطفاء في 2024/12/31م	مجمع الاطفاء المستبعد	اطفاء العام	مجمع الاطفاء في 2024/01/01م	تكلفة الأصول في 2024/12/31م	الاستيعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 2024/01/01م	البيان
2,870,000	2,560,000	-	-	-	-	2,560,000	310,000	-	2,870,000	الاراضي
4,870,254	-	-	146,317	-	146,317	-	5,016,571	-	5,016,571	مبني حي العزيزية
7,740,254	2,560,000	-	146,317	-	146,317	2,560,000	5,326,571	-	7,886,571	الإجمالي

* اراضي بحي الرانواء - المدينة المنورة - وقف من السيد / سليمان بن عبد الله سليمان السلومي بموجب صك وقف صادر من محكمة الاحوال الشخصية بالمدينة المنورة بتاريخ 1439/4/21 هـ
* اراضي بحي الحسينية - مكة المكرمة - وقف من السيد / صالح بن يوسف احمد الزهراني بموجب صك وقف صادر من محكمة الاحوال الشخصية بمكة المكرمة
* كيان مستقل تحت اشراف الهيئة العامة للاوقاف , وقامت الجمعية استبعاد القيمة من مبلغ صافي الاصول الغير مقيدة بقائمة الانشطة.

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	<u>إيضاح : (10) مشاريع وقفية تحت التنفيذ :-</u>
-	-	<u>التكلفة</u>
-	245,332	الرصيد اول السنة
-	-	اضافات
-	-	تغيرات القيمة العادلة
-	245,332	الرصيد نهاية السنة

تتمثل مشاريع وقفية تحت التنفيذ في تكاليف انشاء وقف المدينة المنورة ووقف مكة المكرمة.

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	<u>إيضاح : (11) مخصص مكافآت نهاية الخدمة :-</u>
389,020	399,375	رصيد اول المدة
10,355	43,405	المكون خلال العام
-	(79,053)	المسدد خلال العام
399,375	363,727	الرصيد في نهاية السنة



إيضاح : (12) تبرعات نقدية مفيدة : -

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	
-	1,313,732	تبرعات مشروع ورث مصحفا
775,740	635,360	تبرعات برامج قسم الطلاب الوافدين
84,679	220,250	تبرعات مشروع إفطار صائم لعام 1445هـ
-	118,635	تبرعات خاصة بجمعية المهاجرين لآكرام الموتى
-	98,000	دعم مؤسسة علي عبدالعزيز الضويان الخيرية - برنامج الصفوة
-	96,000	تبرعات شراء كتاب المختصر في التفسير
-	52,417	تبرعات مشروع السقيا
-	42,000	دعم مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية - كفالة دعاء
-	29,569	تبرعات برنامج خدمة ضيوف الرحمن
-	25,000	تبرعات السلة الغذائية للجاليات
102,261	23,465	تبرعات كفالة داعية
8,643	13,154	تبرعات كفالة المسلم الجديد
272	3,409	تبرعات الدعوة الإلكترونية
-	1,012	تبرعات برنامج الدورات الشرعية للجاليات
1,460,775	-	تبرعات مغسلة المهاجرين
73,129	-	تبرعات الصدقة اليومية
31,131	-	تبرعات خدمة ضيوف الرحمن -الحج
25,000	-	تبرعات السلة الغذائية
25,000	-	ايرادات وتبرعات لجنة التواصل (الجسد الواحد)
2,540	-	تبرعات هدية المسلم الجديد (متجر)
336	-	تبرعات برامج الدعوة للجاليات والمسلم الجديد
272	-	تبرعات دعوة وتوعية الجاليات (متجر)
-	-	
-	-	
<u>2,589,778</u>	<u>2,672,003</u>	الاجمالي

إيضاح : (13) إيرادات أخرى : -

31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2024م	
100,000	341,000	ايرادات تاجير
<u>100,000</u>	<u>341,000</u>	الاجمالي



<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	<u>إيضاح : (14) مصروفات البرامج والانشطة :-</u>
-	956,416	مصاريف مشروع ورث مصحفا
-	546,250	مصاريف برنامج خدمة ضيوف الرحمن بقسم الطلاب الوافدين
282,717	292,867	مصاريف برامج الدورات الشرعية للجاليات
211,731	182,885	مصاريف القسم النسائي
-	201,703	مصاريف مشروع إفطار صائم لعام 1445هـ
-	38,262	مصاريف برامج الدعوة والمسلم الجديد
696,296	119,670	مصاريف برنامج خدمة ضيوف الرحمن
-	118,635	مصاريف جمعية المهاجرين لإكرام الموتى
361,900	66,500	مصاريف دعم مؤسسة علي عبدالعزيز الضويان الخيرية - برنامج الصفوة
-	47,948	مصاريف برامج قسم الطلاب الوافدين
-	97,991	مصاريف برنامج المكتبة
-	83,577	مصاريف شراء كتاب المختصر في التفسير
-	26,566	مصاريف برنامج الدعوة الإلكترونية
25,000	25,000	مصاريف السلة الغذائية للجاليات
-	25,150	مصاريف برنامج خدمة ضيوف الرحمن دعم العيسى لعام 1445هـ
-	22,650	مصاريف مشروع السقيا
10,000	5,000	مصاريف برنامج لجنة تواصل الجسد الواحد
-	7,000	مصاريف دعم مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية - كفالة دعاء
8,588,122	-	مصاريف مغسلة الاموات الخيرية بالمهاجرين
84,679	-	برامج الدورات الشرعية
<u>10,260,445</u>	<u>2,864,070</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	<u>إيضاح : (15) مصروفات محملة على النشاط :-</u>
154,136	128,861	رواتب ومكافاه دعاء وموظفين
-	20,073	صيانة عدد وأدوات عامة
-	17,000	أنظمة معلومات وملحقاتها -خاصة بالمشاريع
7,037	7,592	مصاريف مطبوعات
2,562	5,755	مصاريف صيانه اصلاح باص
722	400	أجور تحميل وتنزيل
-	225	مستلزمات مكتبية وقرطاسية
6,240	95	المحروقات والصيانة
52,000	-	الايجارات
9,766	-	مصاريف ضيافة للبرامج
3,909	-	مصاريف أجهزة الكترونية وبنرات للمشاريع
1,055	-	مصاريف أخرى
<u>237,427</u>	<u>180,001</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	<u>إيضاح : (16) مصروفات جمع الاموال :-</u>
92,571	44,128	التسويق الالكتروني
4,600	-	مصاريف تجديد عقد المتجر
<u>97,171</u>	<u>44,128</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (17) مصروفات عمومية وإدارية :-

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	
390,057	178,625	مرتبات واجور ومافي حكمها
247,592	113,750	مصاريف حكومية -تجديد اقامات
106,505	94,693	مصاريف التأمين- الاجتماعية
52,551	86,324	كهرباء والمياه
29,525	44,882	صيانة واصلاح
14,349	43,405	تعويضات نهاية خدمة
49,733	36,175	تذاكر سفر واجازة وتأمين طبي
14,150	19,577	مصاريف استشارات
-	17,789	مصاريف حكومية
23,926	14,136	مصاريف تأمين - سيارات
12,422	12,024	مصاريف بريق وبرد وهاتف
7,359	9,122	مصاريف بنكية
-	5,137	ايجار مكاتب للجمعية
4,750	3,539	مصاريف غرامات ومخالفات
1,771	3,257	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
3,693	2,124	مصروفات بوفية ونظافة
598	607	مصروفات متنوعة
-	569	مصاريف دعائية واعلان
1,470	-	الوقود والمحركات
<u>960,451</u>	<u>685,735</u>	

الاجمالي

إيضاح : (18) صافي الاصول المقيدة :-

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	
1,039,484	334,133	الزكاة
250,000	250,000	مغسلة المهاجرين
168,291	130,029	برامج الدعوة والجاليات والمسلم
-	97,690	مشروع ورث مصحفاً
18,540	91,202	برامج قسم الطلاب الوافدين
-	35,000	دعم مؤسسة الراجحي لبرنامج كفالة دعاء
-	29,767	سقيا ضيوف الرحمن
-	23,465	تبرعات كفالة داعية
-	13,154	كفالة المسلم الجديد
15,000	10,000	لجنة تواصل الجسد الواحد
-	3,868	مشروع أفطار صائم 1445هـ
<u>1,491,315</u>	<u>1,018,308</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (19) صافي الاصول الاوقاف :-

<u>31 ديسمبر 2023م</u>	<u>31 ديسمبر 2024م</u>	
620,775	343,708	تبرعات بناء وقف
<u>620,775</u>	<u>343,708</u>	<u>الاجمالي</u>



إيضاح (20) أخرى:

أ- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

ب-مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

ج-مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د-مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

ذ-مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

إيضاح : (21) الاحداث اللاحقة :-

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

إيضاح : (22) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 2025/3/08