

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة

(منشأة غير هادفة للربح)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٨)

مكة المكرمة – مكة المكرمة بالمملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صفحة

٢-١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الانشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٢٣-٦

إيضاحات حول القوائم المالية

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة**الموقرين****جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة**

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة ("الجمعية") (مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم "٣١٩٨")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعايير والإصدارات المهنية الأخرى الصادرة عن الهيئة، وفيما لم تتناول تلك المعايير، فقد تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا للقوائم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" من تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وذلك وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين ("القواعد") بما في ذلك معايير الإستقلال الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للجمعية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات هذه القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتكوين أساس لإبداء رأينا.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير 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 والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

عند 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 وتطبيق أساس الاستمرارية في المحاسبة، لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم 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 الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمه)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: (تتمه)

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس التقدير المهني والحفاظ على نزعة الشك المهني طوال فترة المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتكوين أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف خطأ جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ملائم لعملية المراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وتحديد فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل كمنشأة مستمرة وذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- 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.

عن شركة سى إل إيه أس للاستشارات المهنية



تركي بن هديبان العنوني

محاسب قانوني ترخيص رقم ٥٠٢



الموافق: ١٦ إبريل ٢٠٢٦ (الموافق ٢٨ شوال ١٤٤٧ هـ)
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة

منشأة غير هادفة للربح مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٩٨)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	ايضاح
		الأصول
		الاصول المتداولة
١,١٦٩,٥٥٢	١,٠٥١,٣٧٧	(٤) النقد وما في حكمه
-	١,١٠١,٦٢٠	(٥) المخزون
١١٠,٩٤٥	٣٨,٢٢٧	(٦) أرصدة مدينة أخرى
١,٢٨٠,٤٩٧	٢,١٩١,٢٢٤	مجموع الاصول المتداولة
		الاصول غير المتداولة
		(٧) عقارات وممتلكات ومعدات
٥٩٩,٩٤٤	٥٠٥,٩٣٣	
٢٤٥,٣٣٢	٧٣٥,٩٤٦	(٨) مشاريع تحت التنفيذ
٨٤٥,٢٧٦	١,٢٤١,٨٧٩	مجموع الاصول غير المتداولة
		أصول الأوقاف
٢,٥٦٠,٠٠٠	٢,٥٦٠,٠٠٠	(٩) عقارات استثمارية
٢,٥٦٠,٠٠٠	٢,٥٦٠,٠٠٠	مجموع أصول الأوقاف
٤,٦٨٥,٧٧٣	٥,٩٩٣,١٠٣	إجمالي الأصول
		الالتزامات وصافي الأصول
		الالتزامات المتداولة
-	٦,٢٥٧	ذمم دائنة أخرى
-	٦,٢٥٧	مجموع الالتزامات المتداولة
		الالتزامات الغير المتداولة
٣٦٣,٧٢٧	٤٢٠,٤٥٥	(١٠) مخصص التزامات منافع موظفين
٣٦٣,٧٢٧	٤٢٠,٤٥٥	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٦٣,٧٢٧	٤٢٦,٧١٢	إجمالي الالتزامات
		صافي الأصول
٢,٩٦٠,٠٣٠	٣,٠٠٦,٠٣١	صافي الاصول غير المقيدة
١,٠١٨,٣٠٨	١,٨٩٢,١٩٢	(١٦) صافي الأصول المقيدة
٣٤٣,٧٠٨	٦٦٨,١٦٨	صافي أصول الأوقاف
٤,٣٢٢,٠٤٦	٥,٥٦٦,٣٩١	مجموع صافي الأصول
٤,٦٨٥,٧٧٣	٥,٩٩٣,١٠٣	إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة

منشأة غير هادفة للربح مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٩٨)

قائمة الأنشطة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	التبرعات والإيرادات والمكاسب
٤,٣٤٦,٢٧٨	٢,٧١٩,١٨١	٣٢٤,٤٦٠	٢,٠٩٥,٢٥٤	٢٩٩,٤٦٧	(١)	التبرعات النقدية العامة
-	١,٧٤١,٥٤٥	-	١,٧٤١,٥٤٥	-		تبرعات عينية كتب - مصاحف والعشر الاخير
-	٢٦٤,٩٨٨	-	٢٦٤,٩٨٨	-		تبرعات خدمات تطوعية (اداري وخدمي)
١٦٣,٢٥٩	١٣٧,٦٣٣	-	-	١٣٧,٦٣٣		استقطاعات (أوامر مستديمة)
٤,٤٠٠	٦,٦٠٠	-	-	٦,٦٠٠		إيرادات الاشتراكات
٢٨٩,٢٤١	٢١٣,٥٢٦	-	٢١٣,٥٢٦	-		تبرعات الزكاة بالجمعية
٣٤١,٠٠٠	٣٦٧,٠٠٠	-	-	٣٦٧,٠٠٠	(١٢)	إيرادات أخرى - إيرادات التأجير
١٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠		ربح أوقاف
-	٥١,٠٠٠	-	-	٥١,٠٠٠		أرباح استبعاد ممتلكات ومعدات
-	-	-	(٣,٤٤١,٤٢٩)	٣,٤٤١,٤٢٩		إعادة تصنيف - صافي الأصول
٥,٢٩٤,١٧٨	٥,٧٠١,٤٧٣	٣٢٤,٤٦٠	٨٧٣,٨٨٤	٤,٥٠٣,١٢٩		إجمالي الإيرادات
						المصاريف
٢,٩٢٣,١٩٨	٢,٩٠٧,٠١٩	-	-	٢,٩٠٧,٠١٩	(١٣)	مصروفات البرامج والأنشطة
١٨٠,٠٠١	٣٣٢,٩٢٢	-	-	٣٣٢,٩٢٢	(١٤)	مصروفات محملة على النشاط
٢٩٨,١٥٨	١٨٦,٥٠٠	-	-	١٨٦,٥٠٠		مصاريف تبرعات الزكاة
٦٨١,٩٣٨	٢٦٤,٩٨٨	-	-	٢٦٤,٩٨٨		مصاريف خدمات تطوعية (اداري وخدمي)
٦٨٥,٧٣٥	٦٧١,٦٨٨	-	-	٦٧١,٦٨٨	(١٥)	المصروفات العمومية والإدارية
٥٩,٦٦٥	٩٤,٠١١	-	-	٩٤,٠١١		إهلاك الممتلكات والمعدات
٤,٨٢٨,٦٩٥	٤,٤٥٧,١٢٨	-	-	٤,٤٥٧,١٢٨		إجمالي المصاريف
٤٨٨,٤٨٣	١,٢٤٤,٣٤٥	٣٢٤,٤٦٠	٨٧٣,٨٨٤	٤٦,٠٠١		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣,٨٣٣,٥٦٣	٤,٣٢٢,٠٤٦	٣٤٣,٧٠٨	١,٠١٨,٣٠٨	٢,٩٦٠,٠٣٠		صافي الأصول في بداية الفترة
٤,٣٢٢,٠٤٦	٥,٥٦٦,٣٩١	٦٦٨,١٦٨	١,٨٩٢,١٩٢	٣,٠٠٦,٠٣١		صافي الأصول في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية"

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة

منشأة غير هادفة للربح مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٩٨)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٨٨,٤٨٣	١,٢٤٤,٣٤٥	التغير في صافي الاصول
		تسويات:
٥٩,٦٦٥	٩٤,٠١١	استهلاك عقارات وممتلكات ومعدات
(٢٣,٠٠٠)	(٥١,٠٠٠)	أرباح بيع عقارات وممتلكات ومعدات
٤٣,٤٠٥	٥٦,٧٢٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٦٨,٥٥٣	١,٣٤٤,٠٨٤	
-	(١,١٠١,٦٢٠)	المخزون
(١٠٢,٦٩١)	٧٢,٧١٨	أرصدة مدينة أخرى
-	٦,٢٥٧	ذمم دائنة أخرى
٤٦٥,٨٦٢	٣٢١,٤٣٩	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٧٩,٠٥٣)	-	مسدد لمكافأة نهاية الخدمة
٣٨٦,٨٠٩	٣٢١,٤٣٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٤٧١,٠٧٩)	-	إضافات إلى عقارات وممتلكات ومعدات
(٢٤٥,٣٣٢)	(٤٩٠,٦١٤)	إضافات إلى مشاريع تحت التنفيذ
٤٧٨,٢٦٣	٥١,٠٠٠	المتحصل من بيع عقارات وممتلكات ومعدات
(٢٣٨,١٤٨)	(٤٣٩,٦١٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٤٨,٦٦١	(١١٨,١٧٥)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٠٢٠,٨٩١	١,١٦٩,٥٥٢	رصيد النقدية في بداية الفترة
١,١٦٩,٥٥٢	١,٠٥١,٣٧٧	رصيد النقدية في نهاية الفترة

"إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

١. معلومات عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة هي جمعية أهلية تأسست بموجب شهادة تسجيل صادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) بتاريخ ١٩/٢/١٤٣٧هـ ولائحته التنفيذية الصادر بالقرار الوزاري رقم ٧٣٧٣٩ بتاريخ ١١/٦/١٣٤٧هـ ، وتم اصدار شهادة التسجيل برقم ٣١٩٨ بتاريخ ٢١/١١/١٤١٣ ومسجلة كجمعية أهلية باسم جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة .

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي العمل على التالي:

- المحافظة على الفطرة السليمة، بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة.
- تحقيق الطاعة لله، والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم، ولأولي الأمر ،
- احساء السنة، ونشرها، وأمانة البدعة، وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعريفهم به، وبيان محاسنهم لهم،
- تعليم المسلمين دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم واستخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى ونشر العلم الشرعي.

المركز الرئيسي:

يقع المقر الرئيسي للجمعية في مدينة مكة المكرمة – حي الشوقية - المملكة العربية السعودية

السنة المالية:

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

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد القوائم المالية للجمعية موضحة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل متنسق على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعايير والإصدارات المهنية الأخرى الصادرة عن الجمعية، وفيما لم تتناول تلك المعايير، فقد تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وافترض الاستمرارية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم اعداد عرض القوائم المالية بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية للجمعية.

اساس الاستمرارية

تقوم الادارة بتقييم مقدرة الجمعية على الاستمرارية بشكل دوري ومنتظم، وقد تم اعداد القوائم المالية بافتراض ان الجمعية مستمرة، وان الادارة ليست لديها أي شكوك جوهرية تتعلق بمفهوم الاستمرارية في المستقبل المنظور.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
منشأة غير هادفة للربح مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٩٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقد لدى البنوك والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة العالية التي يمكن تحويلها إلى نقد خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل.

المخزون

يتضمن المخزون التبرعات المستلمة كأصول عينية، ويتم الاعتراف بها عند تاريخ الاستلام بالقيمة العادلة السائدة في السوق، ويُعترف بالقيمة المقابلة كإيراد تبرعات عينية في قائمة الأنشطة. ويُقاس المخزون لاحقاً بذات القيمة المسجلة، ويُحْمَل على مصاريف البرامج والأنشطة عند التوزيع أو الاستخدام. وفي حال تعذر تحديد قيمة عادلة موثوقة، تُستخدم التكلفة الاستبدالية الأقرب، مع إفصاح الجمعية عن أسس التقدير ذات الصلة.

الذمم التجارية والأرصدة المدينة الأخرى

إن الذمم التجارية والأرصدة المدينة الأخرى هي موجودات مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. يتم قياس الذمم التجارية والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أي انخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم قصيرة الأجل عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري

الأدوات المالية

أ) الاعتراف المبدئي والقياس

إن الأداة المالية هي عقد ينشأ عنه موجود مالي في منشأة ومطلوب مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى. يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. يتم تصنيف أدوات الدين كمطلوبات مالية بما يتماشى مع جوهر الترتيبات التعاقدية.

إن الأدوات المالية للجمعية مؤهلة كأدوات مالية أساسية.

تتكون الموجودات المالية للهيئة من النقد وما في حكمه والأرصدة المدينة الأخرى.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية الأداة المالية.

يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (ويشمل ذلك تكلفة المعاملة إلا عند القياس المبدئي للموجودات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة) ما لم يمثل الترتيب معاملة تمويل. إذا كان الترتيب يمثل معاملة تمويل، فإنه يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقي لأداة دين مماثلة على النحو المحدد عند الاعتراف المبدئي.

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الأدوات المالية (تتمه)

ب) التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة مطروحاً منها أي مخصص انخفاض في القيمة.

تتمثل التكلفة المطفأة للأداة المالية بالمبلغ الذي يتم به قياس هذه الاداة عند الاعتراف الأولي ناقصا الدفعات الاساسية، مضافاً إليه الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لأي فرق بين ذلك المبلغ الاساسي ومبلغ الاستحقاق، معدلاً بأي مخصص خسارة. تمثل القيمة الدفترية الإجمالية للأداة المالية التكلفة المطفأة للأداة قبل تعديل أي مخصص خسارة.

ج) الغاء الاعتراف

تقوم الجمعية بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة تكون فيها جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي محولة بصور جوهرية أو التي لا تقوم الجمعية بتحويلها ولا الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية الجوهرية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي. عند الغاء الاعتراف بالموجودات المالية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمستحق في قائمة الأنشطة.

المقاصة

لا تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وصافي القيمة المدرجة في قائمة المركز المالي إلا عند وجود حق ملزم حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها، وعند وجود نية لتسويتها على أساس صافي قيمتها، لتحقيق الموجودات والمطلوبات بنفس الوقت. لا يتم مقاصة الإيرادات والمصاريف في قائمة الأنشطة ما لم يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي للشركات الصغيرة ومتوسطة الحجم ذلك أو يسمح بها.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تخفيض القيمة الدفترية للذمم المدينة الأخرى من خلال استخدام حساب المخصص.

عندما تعتبر الذمم المدينة الأخرى غير قابلة للتحويل أو للاسترداد، يتم شطبها مقابل حساب المخصص. وتفيد المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل حساب المخصص. ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص في قائمة الأنشطة.

د) شطب الموجودات المالية

تقوم الجمعية بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال: عندما يكون المدين تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالجمعية. مع مراعاة الاستشارة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في قائمة الأنشطة.

العقارات والممتلكات والمعدات

إن الممتلكات والمعدات هي عناصر ملموسة يتم الاحتفاظ بها للاستخدام في إنتاج أو توريد السلع والخدمات أو تأجيرها للآخرين أو لأغراض إدارية ومن المتوقع أن يتم استخدامها خلال أكثر من فترة.

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

العقارات والممتلكات والمعدات

(أ) الإثبات والقياس

يتم الاعتراف بالعقارات والممتلكات والمعدات وقياسها مبدئياً بالتكلفة، ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ان وجدت. تشمل التكلفة المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل بما في ذلك أي تكاليف أخرى عائدة مباشرة إلى وضع الموجودات في حالة صالحة للعمل من أجل استخدامها المقصود، وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر واستعادة الموقع الذي توجد فيه.

(ب) تكاليف لاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من عنصر من العقارات والممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلا من هذا الجزء إلى الجمعية، ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في قائمة الأنشطة عند تكبدها.

(ج) الاستهلاك

يتم تحميل الاستهلاك واحتسابه لتوزيع تكلفة بنود الممتلكات والمعدات، مطروحاً منها قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم الاعتراف بها بشكل عام في قائمة الأنشطة. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية وفترة المقارنة كما يلي:

النسبة المئوية	نوع الاصل
١٠	سيارات
١٠	أثاث ومفروشات
٢٠	أجهزة كهربائية
٢٠	أجهزة حاسب الى وملحقاته
٢٠	لوحات اعلانية

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية بتاريخ كل تقرير إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير ويتم تعديلها عند الضرورة والمحاسبة عنها مستقبلا إذا كان ذلك مناسبا.

(د) إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بأحد بنود العقارات والممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع ان تنشأ اية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أية ارباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أحد بنود العقارات والممتلكات والمعدات عبر مقارنة الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات، ويتم الاعتراف بها في قائمة الأنشطة.

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

المشاريع تحت التنفيذ

تمثل المشاريع تحت التنفيذ كافة التكاليف المتعلقة بشكل مباشر أو غير مباشر بالمشاريع الإنشائية قيد التنفيذ وتتم رسملتها على الإستثمارات العقارية وذلك عندما يتم استكمال المشروع. تظهر الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معترف بها ناجمة عن انخفاض القيمة.

تشمل التكلفة المصاريف التي تعزى مباشرة إلى الاستحواذ على البتود أو تجهيزها للاستخدام المقصود. وتبدأ عملية استهلاك هذه الموجودات، على نفس الأساس ووفقاً لفئة الموجودات الأخرى، عندما تصبح الموجودات متاحة للاستخدام المقصود.

العقارات الاستثمارية

العقارات الاستثمارية هي عقارات أرض أو مبنى أو جزء من مبنى أو كلاهما، وتصنف العقارات المقتناة لأغراض الإيجار كعقارات استثمارية إضافة إلى تلك المقتناة لاستعمالات مستقبلية غير محددة ولكن ليس للبيع في سياق العمل المعتاد، أو استخدامها في الإنتاج أو توفير السلع أو الخدمات أو الأغراض الإدارية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية عند الإثبات الأولي بالتكلفة وتتكون تكلفة العقارات المشتراة من سعر الشراء الأولي بالإضافة لأية نفقات تعزى مباشرة لعملية الشراء ومنها الأتعاب القانونية والسمسرة وضرائب تحويل الملكية.

بعد الإثبات الأولي يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة مطروحاً منها الإهلاك المتراكم والهبوط المتراكم في القيمة كمعالجة بديلة مسموح بها نظراً لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما.

عند وجود مؤشرات على أن القيمة المتبقية للأصل أو عمره الإنتاجي قد تغير منذ أحدث تاريخ تقرير سنوي يتم مراجعة التقديرات السابقة والأخذ بالاعتبار الحاجة إلى تعديل القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو العمر الإنتاجي ومعالجة هذا التغير على أنه تغير في تقدير محاسبي.

الذمم الدائنة والمستحقات

إن الذمم الدائنة التجارية هي التزامات بالدفع مقابل السلع والخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال العادية من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كان السداد مستحقاً خلال سنة واحدة أو أقل. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالمطلوبات عن المبالغ التي سيتم سدادها في المستقبل مقابل الخدمات عندما يتم استلامها سواء تمت فوترتها على الجمعية أم لا.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الجمعية التزام حالي (قانوني أو ضمني) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من الجمعية سداد الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. تتم مراجعة المخصصات وتعديلها في تاريخ كل تقرير. إذا لم تعد التدفقات الخارجة لتسوية المخصصات محتملة، يتم تسجيل عكس المخصص كإيراد.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
منشأة غير هادفة للربح مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٩٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

مخصصات (تتمه)

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفق الخارج للمنافع الاقتصادية المتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة المالية للأموال والمخاطر الخاصة بالالتزام المحدد.

التزامات منافع الموظفين

تشمل منافع ما بعد التوظيف بالجمعية على الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً للمتطلبات النظامية في المملكة العربية السعودية.

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على أنها برنامج اشتراكات محددة. وتنفرد الجمعية بحصتها من الاشتراكات التي تدفعها للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات. ليس لدى الجمعية أي التزام آخر لصالح الموظفين عن أي اشتراكات أخرى. يتم دفع التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي.

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الجمعية عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والذي يمثل خطة منافع محددة بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لإستحقاقات الموظفين كما هو في نهاية فترة التقرير. وذلك لكونه لا يمكن تقدير الخدمة المستقبلية للموظفين دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم اثبات وقياس الالتزام عن المنافع المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع تسديدها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية فترة القوائم المالية التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. ويتم قيد الالتزام بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب، في هذه الحالة يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف حسب الاقتضاء.
 - الذمم المدينة والدائنة التي يتم عرضها شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من الجمعة أو مستحقة الدفع لها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي المنفصلة.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمصاريف والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:-

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

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

قائمة الأنشطة (تتمه)

أصول الأوقاف وهي الأصول الناتجة عن مقابلة الموارد الداخلة من إيرادات تبرعات، وإيرادات ومكاسب، ناتجة عن الأنشطة التطوعية. كما أنها تكون من إيرادات ومكاسب أموال الأوقاف بالموارد الخارجة من مصروفات وخسائر ناتجة عن الأنشطة التطوعية. كما تأتي من مصروفات أموال الأوقاف وخسائرها. بالإضافة إلى التحويلات بين أموال الأوقاف والجهة.

التغير في صافي الاصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي:-

- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الاصول المقيدة.
- التحويلات واعداد تصنيف من والى فئات صافي الاصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.
- التغير في صافي الاصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الاتي:-
- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.
- التحويلات واعداد تصنيف من والى فئات صافي الاصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاءه من قبل الجمعية.
- التغير في صافي الاصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الاتي:-
- الإيرادات والمصروفات الناتجة عن الأنشطة التطوعية والتي لا تمثل تغيير في صافي الاصول المقيدة أو الغير مقيدة.

الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي:

يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة 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 وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي ويتم إثبات ما يتم تنقية من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية القياسية بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

إيرادات الإيجارات من الاستثمارات العقارية

طبقت الجمعية القسم ٢٣ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم للاعتراف بالإيرادات. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المبلغ مستحق القبض وتمثل المبالغ مستحقة القبض المقابل للخدمات المقدمة في سياق الأعمال العادية، بالصافي بعد خصم ضريبة القيمة المضافة والتخفيضات والخصومات والحسومات المرتبطة بالإيرادات. تعترف الجمعية بالإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق ومن المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى الجمعية وعند استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الجمعية.

٢. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

إيرادات الإيجارات من الاستثمارات العقارية (تتمه)

يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بالخدمات عند تقديم الخدمات إلى العملاء وتظهر بالصافي بعد تنزيل أية خصومات. وتتكون الإيرادات من إجمالي المبالغ التي يتم إصدار فواتير بها للخدمات المقدمة خلال السنة إضافة إلى قيمة الخدمات المقدمة خلال السنة والتي لم يصدر بها فواتير حتى تاريخ قائمة المركز المالي ويتم عرضها كإيرادات مستحقة القبض ضمن الموجودات المتداولة.

يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذي الصلة. يتم الاعتراف بجوافز الإيجار الممنوحة كجزء لا يتجزأ من إجمالي إيرادات الإيجار على مدى فترة الإيجار.

إن الإيرادات المعترف بها بالزيادة عن المبالغ الصادر بها فواتير للعملاء والتي تم احتسابها على أساس القسط الثابت يتم تصنيفها كموجودات متداولة أو غير متداولة تحت مسمى إيرادات إيجار مستحقة القبض وذلك حسب الفترة الزمنية المتوقع فوترتها للعملاء. إن الإيرادات المقبوضة مقدما والتي تخص فترات مالية لاحقة تظهر ضمن المطلوبات المتداولة.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى العرضية لنموذج أعمال الجمعية كإيرادات عند اكتسابها أو استحقاقها. وتتكون عادة من مبيعات منتجات دعوية ومنصة إحسان.

المصاريف

تتمثل مصاريف 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 إثبات مصاريف البرامج والأنشطة، مصاريف جمع التبرعات والهبات، و المصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

- يتم إثبات مصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للأساس النقدي.

قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة.

٣. الاجتهادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

عند تطبيق سياسات الجمعية المحاسبية، المبينة في إيضاح رقم ٣، يتوجب على الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والتي لا يمكن تحديدها من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعوامل الأخرى ذات الصلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا اقتصر أثر التعديل على تلك الفترة فقط أو يتم الاعتراف بها في فترة التعديل وفترات مستقبلية إذا أثر التعديل على الفترات الحالية والمستقبلية.

٣. الاجتهادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تتمه)

المصادر الرئيسية لعدم التيقن من التقديرات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في نهاية فترة التقرير والتي قد تنطوي على مخاطر جوهرية تتسبب في تعديل جوهرى على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة:

(أ) المتداول مقابل غير المتداول

تقوم الجمعية بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول/ غير المتداول.

يكون الأصل متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية.
- محتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- من المتوقع أن يتحقق في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- نقد وما في حكمه ما لم يُقيد من تبادله أو استخدامه لتسوية أي التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يكون الالتزام متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع أن تتم تسويته في دورة تشغيل عادية.
- محتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- من المقرر تسويته في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- لا يوجد أي حق غير مشروط في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

(ب) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة الأخرى

يتم تكوين مخصص لانخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى استناداً إلى نموذج الخسارة المتكبدة، مما يتطلب اجتهادات مهمة من أجل ضمان عدم المبالغة في قيمة الذمم المدينة إلى الحد الذي يجعلها غير قابلة للتحصيل حيث يتم تحديد ذلك بناءً على عدد من العوامل المختلفة بما في ذلك الجودة الشاملة، وعمر الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر للظروف المالية التي يمر بها المدينون.

(ج) الانخفاض في قيمة الاستثمارات في موجودات مالية

تقوم الهيئة بافتراضات لتقييم الخسارة الناتجة عن الانخفاض في قيمة الاستثمارات في موجودات مالية والذي يشمل تقييم الأدلة الموضوعية المسببة للانخفاض غير المؤقت في قيمة الاستثمارات. يعتبر أي انخفاض جوهرى وغير مؤقت في القيمة العادلة دون تكلفة هذه الاستثمارات دليلاً موضوعياً على الانخفاض في القيمة. ان تحديد ما اذا كان الانخفاض "جوهرى" او "غير مؤقت" يتطلب قدراً من التقدير. تعتبر الهيئة الانخفاض في القيمة مناسباً عندما يوجد دليل على تدهور الوضع المالي للأصل المستثمر فيه والتدفقات النقدية من العمليات والتمويل. خلال عملية تقييم الاستثمارات في الموجودات المالية، قامت الادارة باستخدام احدث المعلومات المالية المتوفرة لديها عن هذه الاستثمارات

(د) الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للعقارات والممتلكات والمعدات

تحدد الادارة الأعمار الإنتاجية للعقارات والممتلكات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك والقيم المتبقية. يتم القيام بهذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التقادم. تقوم الادارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي وسيتم تعديل مصروف الاستهلاك لاحقاً عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣. الاجتهادات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تممه)

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للعقارات والممتلكات والمعدات (تممة)

تمت مراجعة العقارات والممتلكات والمعدات من خلال البحث عن أي مؤشر على أن الأصل قد انخفضت قيمته. في حال وجود مؤشر على انخفاض في القيمة، يتم تقدير قيمة الموجودات القابلة للاسترداد. إن المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أهمها أعلى. تعتقد الإدارة أنه لا توجد مؤشرات على انخفاض القيمة كما في نهاية السنة.

٥) انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية وذلك للتأكد من وجود أي مؤشر بأن الموجودات قد تعرضت الى انخفاض في القيمة. يتم فحص الموجودات غير المتداولة لتحديد الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث او التغيرات في الظروف إلى ان القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند وجود هذا المؤشر، يجب تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل المبلغ القابل للاسترداد والقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع والقيمة قيد الاستخدام أهمها أعلى.

يتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت لإمكانية عكس انخفاض القيمة في تاريخ كل قوائم مالية. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، في حالة عدم وجود خسائر انخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بعكس بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الجمعية بإجراء تقييم مدى قدرتها على الاستمرار في أعمالها وهي على قناعة بأن الهيئة لديها الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. كما أن الإدارة ليست على علم بأي حالات عدم تأكد جوهرية قد تثير الشك حول قدرة الهيئة على الاستمرار في أعمالها ولذلك، فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
 منشأة غير هادفة للربح مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٩٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	٤. النقد وما في حكمه
١,١٦٩,٥٣٣	١,٠٥١,٣٧٧	نقد لدى البنوك
١٩	-	النقد بالصندوق
<u>١,١٦٩,٥٥٢</u>	<u>١,٠٥١,٣٧٧</u>	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٥. المخزون
-	١,١٠١,٦٢٠	مخزون كتب - المصاحف والعشر الاخير
-	١,١٠١,٦٢٠	
<u>-</u>	<u>١,١٠١,٦٢٠</u>	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٦. أرصدة مدينة أخرى
٩١,٠٥٨	٣٣,٣١١	ضريبة القيمة المضافة
١٩,٨٨٧	٤,٩١٦	ذمم عاملين
<u>١١٠,٩٤٥</u>	<u>٣٨,٢٢٧</u>	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
 منشأة غير هادفة للربح مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٩٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. عقارات ممتلكات ومعدات

أجهزة الاتصال	أراضي	سيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	اجهزة حاسب الي	والامن والحماية	لوحات اعلانية	الاجمالي	التكلفة
									الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٢,٥٦١,٩٧٠	-	١,٣٧٠,١٤٨	٢٦٩,٧٧٧	٦٩٦,٥١٧	٢١٤,٤٣٨	٦,٨٠٠	٤,٣٠٠	٢,٥٦١,٩٧٠	
	٤٦٥,٠٠٠	-	٩٥٧	١,٥٢٢	٣,٦٠٠	-	-	٤٧١,٠٧٩	إضافات
	-	٣٥٠,١٤٨	-	-	-	-	-	٣٥٠,١٤٨	الاستيعادات خلال العام
٢,٦٨٢,٩٠١	٤٦٥,٠٠٠	١,٠٢٠,٠٠٠	٢٧٠,٧٣٤	٦٩٨,٠٣٩	٢١٨,٠٣٨	٦,٨٠٠	٤,٣٠٠	٢,٦٨٢,٩٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٨٤٩,٦١٦)	-	(١٢٥,٠٠٠)	(٢١٤,٧٧١)	(٣٢٢,٢١٣)	(١٨٧,٦٣٢)	-	-	(٨٤٩,٦١٦)	الاستيعادات خلال العام
١,٨٣٣,٢٨٥	٤٦٥,٠٠٠	٨٩٥,٠٠٠	٥٥,٩٦٣	٣٧٥,٨٢٦	٣٠,٣٩٦	٦,٨٠٠	٤,٣٠٠	١,٨٣٣,٢٨٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
									مجموع الاستهلاك
٢,٢٢٨,١٧٦	-	١,٢١١,٦٧٧	٢٤٦,٧٠٥	٥٥١,٨٥٦	٢١٤,٤٣٧	٦,٨٠٠	٢,٨٣١	٢,٢٢٨,١٧٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٥٩,٦٦٥	-	-	٢٤,٠٢٨	٣٤,٩٠٢	١٨٠	٣٤٠	٢١٥	٥٩,٦٦٥	المحمل للعام
(٢٠٤,٨٨٤)	-	(٢٠٤,٨٨٤)	-	-	-	-	-	(٢٠٤,٨٨٤)	الاستيعادات خلال العام
٢,٠٨٢,٩٥٧	-	١,٠٠٦,٧٩٣	٢٧٠,٧٣٣	٥٨٦,٧٥٨	٢١٤,٦٠٧	١,٠٢٠	٣,٠٤٦	٢,٠٨٢,٩٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٩٤,٠١١	-	١٣,٢٠٦	-	٧٥,١٦٥	٣,٤٢٠	١,٣٦٠	٨٦٠	٩٤,٠١١	المحمل للعام
(٨٤٩,٦١٦)	-	(١٢٥,٠٠٠)	(٢١٤,٧٧١)	(٣٢٢,٢١٣)	(١٨٧,٦٣٢)	-	-	(٨٤٩,٦١٦)	الاستيعادات خلال العام
١,٣٢٧,٣٥٢	-	٨٩٤,٩٩٩	٥٥,٩٦٢	٣٣٩,٧١٠	٣٠,٣٩٥	٢,٣٨٠	٣,٩٠٦	١,٣٢٧,٣٥٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
									صافي القيمة الدفترية
٥٠٥,٩٣٣	٤٦٥,٠٠٠	١	١	٣٦,١١٦	١	٤,٤٢٠	٣٩٤	٥٠٥,٩٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥٩٩,٩٤٤	٤٦٥,٠٠٠	١٣,٢٠٧	١	١١١,٢٨١	٣,٤٢١	٥,٧٨٠	١,٣٥٤	٥٩٩,٩٤٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
 منشأة غير هادفة للربح مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٩٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٥	مشاريع وقفية تحت التنفيذ - وقف الجمعية بمكة المكرمة	مشاريع وقفية تحت التنفيذ - وقف الجمعية بالمدينة المنورة	٨. <u>مشاريع تحت التنفيذ</u>
٢٤٥,٣٣٢	١٣٥,٩٠٤	١٠٩,٤٢٨	الرصيد أول العام
٥١٩,١٠٧	٥١٨,٣٥٨	٧٤٩	إضافات
(٢٨,٤٩٣)	(٢٨,٤٩٣)	-	استرداد
٧٣٥,٩٤٦	٦٢٥,٧٦٩	١١٠,١٧٧	

٢٠٢٥	مبنى حي العزيزة	الأراضي	٩. <u>عقارات استثمارية</u>
			التكلفة
٧,٨٨٦,٥٧١	٥,٠١٦,٥٧١	٢,٨٧٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
(٥,٣٢٦,٥٧١)	(٥,٠١٦,٥٧١)	(٣١٠,٠٠٠)	الاستيعادات خلال العام
٢,٥٦٠,٠٠٠	-	٢,٥٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٥٦٠,٠٠٠	-	٢,٥٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			مجمع الإستهلاك
١٤٦,٣١٧	١٤٦,٣١٧	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
(١٤٦,٣١٧)	(١٤٦,٣١٧)	-	الاستيعادات خلال العام
-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			صافي القيمة الدفترية
٢,٨٧٠,٠٠٠	-	٢,٨٧٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٧,٧٤٠,٢٥٤	٤,٨٧٠,٢٥٤	٢,٨٧٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٤	٢٠٢٥	١٠. <u>مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٣٩٩,٣٧٥	٣٦٣,٧٢٧	الرصيد أول المدة
٤٣,٤٠٥	٥٦,٧٢٨	المكون خلال العام
(٧٩,٠٥٣)	-	المسدد خلال العام
٣٦٣,٧٢٧	٤٢٠,٤٥٥	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
منشأة غير هادفة للربح مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٩٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	١١. إيرادات نقدية (مقيدة)
١,٣١٣,٧٣٢	٨٠٨,٣٥٠	تبرعات ورث مصحفا
٥٠,٠٠٠	١٥٠,٥٥٥	تبرعات مؤسسة عبدالعزيز عبدالله الجميع الخيرية مشروع خدمة الحجاج
٢٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	تبرعات مؤسسة عبدالعزيز عبدالرحمن الحمدان الخيرية لمشروع الحجاج
١٠٠,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	تبرعات مؤسسة الحبيب الخيرية مشروع خدمة الحجاج
٢٢٠,٢٥٠	١٢٦,٠٨٦	تبرعات إفطار صائم
٢٩,٥٦٩	١٠٠,٠٠٠	دعم مشروع توزيع ترجمات المصحف الشريف على الدعاة وطلاب العلم وضيوف الرحمن - أوقاف عبد الله تركي الضحيان
-	١٠٠,٠٠٠	تبرعات من عبدالعزيز موسى حمد الموسى مساعدات لطلاب الوافدين
٢٠٠,٠٠٠	٨٧,٥٠٠	تبرعات مؤسسة محمد عبدالله أبراهيم الماجد الخيرية مشروع خدمة الحجاج
١١٨,٦٣٥	٦٣,٤١٨	تبرعات خاصة بجمعية المهاجرين لإكرام الموتى
-	٦٠,٠٠٠	دعم لمشروع خدمة ضيوف الرحمن من وقف الازدهار
٢٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	تبرعات هاشم عمر خياط لمشروع خدمة الحجاج
٢٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	تبرعات السلة الغذائية للجاليات
-	٤٤,٥٠٠	تبرعات من منصة إحسان - توزيع العشر الاخير
٤٧,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	مؤسسة عبد العزيز بن عبدالله الجميع الخيرية - دعم مشروع منارات
٥٢,٤١٧	٢٧,٧٦٨	تبرعات برنامج سقيا ضيوف الرحمن
-	٢٥,٩٤٣	تبرعات الصدقة اليومية
٩٨,٠٠٠	٢٥,٢٧٩	دعم برنامج خدمة ضيوف الرحمن (استضافة النخب) - مؤسسة محمد عبدالعزيز الحبيب وأولاده الخيرية
٢٣,٤٦٥	١٩,٦١٠	تبرعات كفالة داعية
-	١٤,٠٠٠	تبرعات مشروع حج المسلم الجديد
-	١٠,٠٠٠	تبرعات جمعية قيس القضائية
١٣,١٥٤	٢,١٨٩	تبرعات كفالة المسلم الجديد
-	٧٠٦	تبرعات لخدمة ضيوف الرحمن
٣,٤٠٩	١٧٥	تبرعات الدعوة الالكترونية
١,٠١٢	١٧٥	تبرعات الدورات الشرعية للجاليات
٩٦,٠٠٠	-	تبرعات شراء كتاب المختصر في التفسير
٤٢,٠٠٠	-	دعم مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية - كفالة دعاة
١٠,٠٠٠	-	وقف عيسى محمد رواس
٣,٣٦٠	-	استقطاعات
٢,٦٧٢,٠٠٣	٢,٠٩٥,٢٥٤	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	١٢. إيرادات أخرى
٣٤١,٠٠٠	٣٦٧,٠٠٠	إيرادات تأجير
٣٤١,٠٠٠	٣٦٧,٠٠٠	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
 منشأة غير هادفة للربح مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٩٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	١٣. مصاريف البرامج والأنشطة
-	٦٣٩,٩٢٥	مصاريف برامج وأنشطة دعوية - توزيع مصاحف والعشر الاخير
٩٥٦,٤١٦	٦٠٣,٢٩٧	مصاريف مشروع ورث مصحفاً
٥٧١,٤٠٠	٤٨٧,٥٠٦	مصاريف برنامج خدمة ضيوف الرحمن
٢٩٢,٨٦٧	٢٤٤,٢١٥	الدورات الشرعية لدعوة وتوعية الجاليات
-	١٤٩,٨٦٦	مصاريف دعم مؤسسة عبدالعزيز الجميح لمشروع الحج
٢٠١,٧٠٣	١١٢,٩٤٤	مصاريف مشروع إفطار صائم
٤٧,٩٤٨	٩٩,٠٧٨	مصاريف برامج قسم الطالب الوافدين
-	٩٠,٢١٥	مصاريف دعم مؤسسة محمد عبدالله الماجد لمشروع الحجاج
-	٨٦,٩٥٧	مصاريف مشروع توزيع ترجمات المصحف الشريف على الدعاة وطلاب العلم وضيوف الرحمن لعام ١٤٤٧هـ - أوقاف عبدالله تركي الضحيان
٩٧,٩٩١	٧٥,١٠٥	مصاريف برنامج المكتبة
-	٤٤,٥٠٦	الدورات الشرعية الدعوية والتوعوية باللغة العربية
-	٤٤,٥٠٠	مصاريف مشروع العشر الاخير من دعم إحسان
٢٥,٠٠٠	٣٩,١٣٠	مصاريف السلة الغذائية للجاليات
٢٦,٥٦٦	٣٥,٥٥٦	مصاريف برنامج الدعوة الإلكترونية
١٨٢,٨٨٥	٢٤,٠٠٠	مصاريف للقسم النسائي
٦٦,٥٠٠	٢٠,٩٢٦	مصاريف دعم مؤسسة علي عبدالعزيز الضويان الخيرية - برنامج الصفوة
١٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف
٢٢,٦٥٠	١٩,٧١٠	مصاريف مشروع السقيا
-	١٧,٥٠٠	مصاريف - داعية متخصص بالمسلمين الجدد
-	١٧,٥٠٠	مصاريف - داعية متخصص لغير المسلمين الجدد
٤٤,١٢٨	١٠,٩٠٧	مصروفات جمع الأموال
٥,٠٠٠	٨,١٨٦	مصاريف برنامج لجنة تواصل الجسد الواحد
٣٨,٢٦٢	٧,٨٤٠	مصاريف برامج الدعوة والمسلم الجديد
-	٥,١٠٠	مصاريف - الصدقة اليومية
-	٢,٥٥٠	مصاريف تبرع من الشيخ / طلال الشافعي لبرنامج الصفوة
١١٨,٦٣٥	-	مصاريف جمعية المهاجرين لإكرام الموتى
٨٣,٥٧٧	-	مصاريف شراء كتاب المختصر في التفسير
٧,٠٠٠	-	مصاريف دعم مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي الخيرية - كفالة دعاة
٢,٨٠٣,٥٢٨	٢,٩٠٧,٠١٩	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
منشأة غير هادفة للربح مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٩٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	١٤. مصروفات محملة على النشاط
-	١٥٨,٨٣٩	مصاريف العاملين بالأنشطة
١٢٨,٨٦١	٩٣,٢٨٣	رواتب ومكافأة دعة وموظفين
-	٤٥,١١٠	كهرباء ومياه
-	٨,٨٩٩	مصاريف ضيافة ونظافة
-	٨,٤٥٥	مصاريف الهاتف والانترنت
-	٥,٩٢٠	أنظمة معلومات وملحقاتها - خاصة بالمشاريع
٥,٧٥٥	٣,٧٠٢	قطع غيار والصيانة للباصات
٢٠,٠٧٣	٣,٣٦٧	صيانة عدد وأدوات عامة
-	٢,١٨٣	مصاريف صيانة
-	١,٣٧٨	الهدايا والمحفزات للدارسين
-	١,٠٢٤	المطبوعات وبنرات خاصة بالمشاريع
٢٢٥	٦٥٢	مستلزمات مكتبية وقرطاسية
٩٥	١١٠	مصاريف وقود ومحروقات للباصات
١٧,٠٠٠	-	أنظمة معلومات وملحقاتها - خاصة بالمشاريع محملة على النشاط
٧,٥٩٢	-	مصاريف مطبوعات
٤٠٠	-	أجور تحميل وتزليل
١٨٠,٠٠١	٣٣٢,٩٢٢	

٢٠٢٤	٢٠٢٥	١٥. مصاريف عمومية وادارية
١٧٨,٦٢٥	٢٧٦,٩٨٤	الرواتب والأجور النقدية
-	٩٥,٥٢٩	مصروف ضريبة القيمة المضافة
٤٣,٤٠٥	٥٦,٧٢٨	تعويضات نهاية الخدمة
٩٤,٦٩٣	٤٥,٤٩٧	تأمينات اجتماعية للموظفين
٣٦,١٧٥	٤٠,٨٦٦	تذاكر سفر واجازة وتأمين طبي
١٣١,٥٣٩	٣٥,٦٢٥	مصاريف حكومية
٤٤,٨٨٢	٣٤,٣٧٩	مصاريف صيانة
٨٦,٣٢٤	٢٠,٧٩٠	كهرباء ومياه
١٤,١٣٦	١٦,٥١٣	مصاريف تأمين - سيارات
-	١٢,٥١٠	مصاريف قطع غيار
١٩,٥٧٧	١٠,٤٣٥	مصاريف استشارات
٩,١٢٢	٦,٧٦٠	مصاريف بنكية
٥,١٣٧	٤,٤٦٧	مصاريف إيجار مكتب الجمعية
٣,٥٣٩	٣,٩١٣	مصاريف غرامات ومخالفات
١٢,٠٢٤	٢,٥٤٧	مصاريف انترنت وبريد وهاتف
٣,٢٥٧	١,٣٦٦	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٣,٣٠٠	٦,٧٧٩	مصاريف أخرى
٦٨٥,٧٣٥	٦٧١,٦٨٨	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بمكة المكرمة
منشأة غير هادفة للربح مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣١٩٨)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	١٦. صافي الأصول المقيدة
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	مغسلة المهاجرين
٣٣٤,١٣٣	٣٦١,١٥٩	الزكاة
٩١,٢٠٢	١٠,٠٨٨	برامج قسم الطلاب الوافدين
٩٧,٦٩٠	١٦٢,٦٣٠	مشروع ورث مصحفاً
٣,٨٦٨	-	مشروع أقطار صائم
٣٥,٠٠٠	-	دعم مؤسسة الراجحي لبرنامج كفالة دعاة
٢٩,٧٦٧	٤,٨٨١	سقيا ضيوف الرحمن
١٣٠,٠٢٩	-	برامج الدعوة والجاليات والمسلم
٢٣,٤٦٥	-	تبرعات كفالة داعية
١٣,١٥٤	-	كفالة المسلم الجديد
-	١,١٠١,٦٢٠	مخزون المصاحف والعشر الأخير
١٠,٠٠٠	١,٨١٤	لجنة تواصل الجسد الواحد
١,٠١٨,٣٠٨	١,٨٩٢,١٩٢	

١٧. الأدوات المالية – إدارة المخاطر

إن أنشطة الجمعية تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية مثل مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية والقيمة العادلة ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية) والمخاطر الائتمانية ومخاطر السيولة. تدير الإدارة العليا المخاطر بناء على سياسات معتمدة من قبل المسؤولين عن الحوكمة وتقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية في الجمعية ومراقبة متغيرات السوق المختلفة ذات العلاقة والسعي بشكل دائم لتقليل الأثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. ومن أهم أنواع المخاطر هناك مخاطر الائتمان ومخاطر القيمة العادلة.

تتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بانتظام من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الجمعية. تهدف الجمعية من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة إلى تطوير بيئة تحكم منضبطة وبناءة تفهم جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم. تشمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأرصدة لدى البنوك والذمم التجارية والأرصدة المدينة الأخرى والاستثمارات في الموجودات المالية بالقيمة بالتكلفة والذمم الدائنة والأخرى. يتم الإفصاح عن طرق الاعتراف الخاصة المتبعة في بيانات السياسة الفردية المرتبطة بكل عنصر.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وصافي المبالغ المدرجة في القوائم المالية المنفصلة عندما يكون لدى الجمعية حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وتنوي الجمعية إما تسويتها على أساس الصافي أو تحقيق الأصل والالتزام في وقت واحد.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم والسلع. تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على الاستثمارات والموجودات المالية. تقوم الإدارة التنفيذية بمراجعة عوامل الخطر هذه بصورة منتظمة لإدارة هذه المخاطر.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي المخاطر الناشئة عن احتمال أن يؤثر تذبذب أسعار الفائدة على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغير في أسعار الفائدة السائدة في السوق. لا تتعرض الجمعية لمخاطر التغير في أسعار الفائدة.

مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض الأسهم المدرجة وغير المدرجة الخاصة بالشركة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد من القيمة المستقبلية للسندات الاستثمارية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الأسهم من خلال تنوع محفظة الاستثمارات ووضع حدود لكل أداة مالية على حده وبشكل إجمالي. يتم رفع التقارير حول محفظة الأسهم إلى الإدارة العليا بالشركة بشكل منتظم. تقوم إدارة الشركة بمراجعة واعتماد كافة القرارات المتعلقة باستثمارات الأسهم.

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تعثر الطرف المقابل في التزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للجمعية. كما في نهاية السنة، فإن الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان دون الأخذ بعين الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو أي تعزيزات ائتمانية أخرى، والتي من شأنها أن تسبب في خسارة مالية للجمعية بسبب عدم الوفاء بالالتزام أطراف مقابلة ينشأ عن القيمة الدفترية للموجودات المالية المعترف بها كما هو مبين في قائمة المركز المالي. تقوم الشركة بإجراءات فحص الائتمان التي يتم فحصها وتحديثها بصورة مستمرة قبل منح الائتمان لعملائها. لا تحتفظ الجمعية بأي ضمانات أو أي تعزيزات ائتمانية أخرى لتغطية مخاطر الائتمان المرتبطة بموجوداتها المالية. تنفذ الجمعية إجراءات فحص الائتمان التي يتم مراجعتها وتحديثها بشكل مستمر قبل منح الائتمان لعملائها. لا يوجد ارصدة مدينة تجاوزت فترة الائتمان الممنوحة كما في نهاية السنة.

إن الموافقات الائتمانية وإجراءات الرقابة الأخرى سارية المفعول لضمان اتخاذ إجراءات المتابعة لاسترداد الديون المتأخرة. علاوة على ذلك، تقوم الجمعية بفحص المبلغ القابل للاسترداد لكل مدين تجاري على أساس فردي في نهاية فترة التقرير وذلك للتأكد من وجود مخصص خسارة مناسب للمبالغ غير القابلة للاسترداد. وبهذا الصدد، يعتبر مدراء الجمعية أن مخاطر الائتمان للجمعية ضئيلة إلى حد كبير. إن مخاطر الائتمان على الأموال السائلة محدودة لأن الجهات المقابلة هي بنوك ذات تصنيفات ائتمانية مرتفعة واستثمارات في موجودات مالية لشركات مدرجة معروفة

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدير إدارة الخزينة بالجمعية مخاطر السيولة عن طريق مراقبة تاريخ استحقاق الأدوات المالية وضمان الحفاظ على سيولة كافية أو إتاحتها، حسب احتياجات الشركة.

١٨. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتتماشي مع تصنيفات السنة الحالية.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	١٩. ارتباطات رأسمالية
٩٢٠,٩٤٦	٤٣١,٠٨١	ارتباطات رأسمالية
٩٢٠,٩٤٦	٤٣١,٠٨١	

٢٠. الأحداث اللاحقة

في الفترة اللاحقة للقوائم المالية، تمت الموافقة على فصل الوقف الخاص بالجمعية من قبل مجلس الإدارة في إجتماعه الثالث في دورته الثانية لعام ٢٠٢٦م في تاريخ ٢٦ شوال ١٤٤٧هـ جري (الموافق ١٤/٠٤/٢٠٢٦)، وجاري العمل في الإجراءات القانونية على ذلك، وعليه، سيتم نقل جميع الأصول والالتزامات المتعلقة بالوقف إلى الكيان القانوني الجديد والتي تتضمن رصيد مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي سيتم تسجيلها في دفاتر الجمعية في الفترة اللاحقة للقوائم المالية. وبخلاف ما تم الإشارة إليه، تعتقد الإدارة بعدم وجود أي أحداث جوهرية أخرى بعد نهاية السنة المالية والتي قد تكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢١. اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في تاريخ ٢٨ شوال ١٤٤٧هـ جري (الموافق ١٦/٠٤/٢٠٢٦)