

جمعية ضيوف الرحمن بمكة المكرمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5549)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2025م
تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية ضيوف الرحمن بمكة المكرمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5549)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

<u>الصفحة</u>	<u>البيان</u>
2.1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الأنشطة
5	قائمة التدفقات النقدية
6	قائمة التغير في صافي الاصول
15 - 7	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية ضيوف الرحمان بمكة المكرمة
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية ضيوف الرحمان بمكة المكرمة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (0049) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع مستقل آخر، وقد أصدر تقريره بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٥م متضمناً رأياً مطلق بشأن تلك القوائم المالية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورة لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة 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 تخلو من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية ضيوف الرحمن بمكة المكرمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة صالح الجبيلان و نواف الحربي
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض بالتاريخ: ١٨ شوال ١٤٤٧هـ
الموافق: ٠٦ إبريل ٢٠٢٦م

الصادر: ٢٠٢٦٠١٠٣٤٤ JHCPA

صالح سليمان الجبيلان
محاسب قانوني ترخيص رقم ٩٥١



جمعية ضيوف الرحمن بمكة المكرمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5549)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2025م
المبالغ بالريال السعودي

<u>31 ديسمبر 2024م</u>	<u>31 ديسمبر 2025م</u>	<u>إيضاح</u>	الأصول
			الأصول المتداولة
16,118	163,421	(6)	النقد وما في حكمه
45,053	567,535	(7)	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	252,266		المخزون
61,171	983,222		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
85,012	133,336	(8)	العقارات والآت والمعدات ,صافي
1,444	423,089	(9)	الأصول غير الملموسة,صافي
86,456	556,425		إجمالي الأصول غير المتداولة
147,627	1,539,647		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
301,000	401,500	(10)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
301,000	401,500		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	12,012	(11)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	12,012		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
(153,373)	876,948		صافي الأصول غير المقيدة
-	249,187	(18)	صافي الأصول المقيدة
(153,373)	1,126,135		إجمالي صافي الأصول
147,627	1,539,647		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (21) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية ضيوف الرحمن بمكة المكرمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5549)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب				
229,230	5,800,380	-	5,800,380	التبرعات النقدية العامة
25,000	370,000	370,000	-	(12) التبرعات النقدية المقيدة
-	1,604,153	-	1,604,153	التبرعات النقدية غير المقيدة
180,000	250,000	250,000	-	(13) دعم منصة احسان
297,340	1,079,774	51,950	1,027,824	التبرعات العينية
100,000	596,000	596,000	-	(14) المنح الحكومية
1,000	-	-	-	إشتراكات أعضاء
-	251	-	251	تبرعات (تخفيض التزام)
88,952	-	-	-	تبرعات أصول ثابتة
-	50,000	-	50,000	إيرادات مساعدات من التبرعات العينية
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(1,018,763)	1,018,763	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
921,522	9,750,558	249,187	9,501,371	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
المصروفات والخسائر				
159,400	372,783	-	372,783	(15) مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة
-	5,040,955	-	5,040,955	مصروفات البرامج والأنشطة الغير مقيدة
-	431,306	-	431,306	مصروفات المنح الحكومية
297,340	874,095	-	874,095	مصروفات العينية
390,533	271,160	-	271,160	مصاريف محملة على النشاط
180,000	217,457	-	217,457	(16) مصروفات منصة احسان
43,626	837,545	-	837,545	(17) مصروفات عمومية وإدارية
-	306,143	-	306,143	مصروفات جمع أموال
-	63,248	-	63,248	مصاريف حوكمة
3,940	45,902	-	45,902	استنفاد أصول غير ملموسة
56	10,456	-	10,456	اهلاك عقارات واللات ومعدات
1,074,895	8,471,050	-	8,471,050	إجمالي المصروفات والخسائر
(153,373)	1,279,508	249,187	1,030,321	التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
البنود الاستثنائية				
-	-	-	-	التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية
(153,373)	1,279,508	249,187	1,030,321	التغير في صافي الاصول خلال السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (21) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية ضيوف الرحمن بمكة المكرمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5549)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
المبالغ بالريال السعودي

<u>31 ديسمبر 2024م</u>	<u>31 ديسمبر 2025م</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(153,373)	1,279,508	التغير في صافي الأصول
		<u>تسويات :</u>
3,940	10,456	اهلاك عقارات والآت ومعدات
56	45,902	استنفاد أصول غير ملموسة
-	12,012	مخصص نهاية الخدمة - المكون خلال العام
<u>(149,377)</u>	<u>1,347,878</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(45,053)	(522,482)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	(252,266)	المخزون
301,000	100,500	مصروفات مستحقة
<u>106,570</u>	<u>673,630</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية</u>
(88,952)	(58,780)	(مدفوعات ل) شراء العقارات والآت والمعدات
(1,500)	(467,547)	(مدفوعات ل) إضافات أصول غير ملموسة
<u>(90,452)</u>	<u>(526,327)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
<u>16,118</u>	<u>147,303</u>	صافي التغير في رصيد النقدية
-	16,118	رصيد النقدية في بداية السنة
<u>16,118</u>	<u>163,421</u>	رصيد النقدية في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (21) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية ضيوف الرحمن بمكة المكرمة
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5549)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيمة	صافي الأصول غير المقيمة	
-	-	-	الرصيد في 13 ديسمبر 2023م
(153,373)	-	(153,373)	إجمالي التغير في الدخل الشامل صافي الأصول
(153,373)	-	(153,373)	الرصيد في 31 ديسمبر 2024م
1,279,508	249,187	1,030,321	إجمالي التغير في الدخل الشامل صافي الأصول
1,126,135	249,187	876,948	الرصيد في 31 ديسمبر 2025م

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (21) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

(1) التكوين والنشاط

جمعية ضيوف الرحمن بمكة المكرمة، جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5549) وتاريخ 1445/05/29 هـ بموجب نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادرة بقرار مجلس الوزراء رقم (61) وتاريخ 1437/2/18 هـ ومركزها الرئيسي : مكة المكرمة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:
* تمكين الفئات المحتاجة من تملك السكن
* المساهمة في إنشاء المساكن للفئات المستفيدة
* تقديم خدمات إسكانية وتنمية للفئات المستهدفة

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

تبدء القوائم المالية للعام من 2025/01/01 حتي 2025/12/31 من كل سنة ميلادية.

(2) اسس الاعداد

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً 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 إلى ذلك يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والإيرادات والمصروفات.

(3) اسس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها

(4) استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقاً 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 إعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص على خلاف ذلك.

أ. النقد وما في 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 متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً 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 إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تممة"

ت) **المشروعات تحت التنفيذ**
تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء (إن وجدت) بالتكلفة ولا تستهلك ، يبدأ إستهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عندما تكون الأصول جاهزة للإستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات ، يتم رسملة تكاليف التمويل التي تنفق على القروض (إن وجدت) من أجل تحويل إنشاء أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية لإستكمال وإعداد الأصل للإستخدام المحدد.

ت. **العقارات والآلات والمعدات**
تدرج العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الاراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم اهلاكلها ، تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والآلات والمعدات ، تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والعقارات والآلات والمعدات ، جميع تكاليف الصيانة والاصلاح الضرورية للحفاظ على حياة الاصل 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 الانشطة ، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

البيان	نسبة الاهلاك
أجهزة حاسب الي	20%
اثاث مكنتي	15%
أجهزة وآلات وعدد	20%
أجهزة التدفئة والتبريد	20%
رخص برامج وأنظمة	15%

ث. **الأصول غير الملموسة - برامج و أنظمة**
يتم تسجيل البرامج والأنظمة (إن وجدت) المشتراة بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إطفاء متراكم وأي مجمع خسائر هبوط. يتم إطفاءها على مدى عمرها الإنتاجي والمقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لهذا الأصل الغير ملموس ، يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديد.

ث. **انخفاض في قيمة الاصول المالية**
في تاريخ كل تقرير ، تتم مراجعة العقارات والآلات والمعدات والاصول غير الملموسة (إن وجدت) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الاصول لخسارة إنخفاض في القيمة. إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للإسترداد أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للإسترداد ، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

ح. **دائنون متنوعون و ذمم 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 "نتمة"

خ. قائمة الأنشطة

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

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.

التغير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي:-

* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده أو صافي الأصول الاوقاف.

* التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.

- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

د. الإيرادات والتبرعات

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

- يتم اثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال 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 الاخرى 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 "نتمة"

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

- ٠ يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.
- * يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة 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 مقيدة وتبرعات غير مقيدة 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 مبرر لهما , وتعتقد الادارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب 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.

جمعية ضيوف الرحمن بمكة المكرمة
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5549)
 مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025 م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>إيضاح : (6) النقد وما في حكمه :-</u>		<u>31 ديسمبر 2025 م</u>	<u>31 ديسمبر 2024 م</u>
النقد لدى البنوك		163,421	16,118
	<u>الاجمالي</u>	<u>163,421</u>	<u>16,118</u>
 <u>إيضاح : (7) مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-</u>			
ضريبة القيمة المضافة		554,867	29,719
	مصروفات مدفوعة مقدما	12,668	15,334
	<u>الاجمالي</u>	<u>567,535</u>	<u>45,053</u>

جمعية ضيوف الرحمن بمكة المكرمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5549)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025 م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (8) العقارات والآت والمعدات ,صافي :-

البيان	تكلفة الأصول في 2025/01/01م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2025/12/31	مجمع الإهلاكات في 2025/01/01م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في 2025/12/31	صافي القيمة الدفترية للأصول في 2025/12/31	صافي القيمة الدفترية للأصول في 2024/12/31
أدوات وأجهزة العرض	847	645	-	1,492	169	261	-	430	1,062	678
السيارات	-	15,000	-	15,000	-	2,438	-	2,438	12,562	-
اثاث ومفروشات	50,701	6,940	-	57,641	1,901	1,099	-	3,000	54,641	48,800
الالات ومعدات	-	304	-	304	-	-	-	-	304	-
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	11,979	9,620	-	21,599	599	4,094	-	4,693	16,906	11,380
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	25,425	3,418	-	28,843	1,271	1,667	-	2,938	25,905	24,154
أجهزة الاتصال والامن والحماية	-	22,853	-	22,853	-	897	-	897	21,956	-
الإجمالي	88,952	58,780	-	147,732	3,940	10,456	-	14,396	133,336	85,012

إيضاح : (9) الأصول غير الملموسة,صافي :-

البيان	تكلفة الأصول في 2025/01/01م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2025/12/31	مجمع الاستنفاد في 2025/01/01م	استنفاد العام	مجمع الاستنفاد المستبعد	مجمع الاستنفاد في 2025/12/31	صافي القيمة الدفترية للأصول في 2025/12/31	صافي القيمة الدفترية للأصول في 2024/12/31
متجر الكروني	-	450,000	-	450,000	-	45,000	-	45,000	405,000	-
برامج وأنظمة	1,500	17,547	-	19,047	56	902	-	958	18,089	1,444
الإجمالي	-	467,547	-	469,047	56	45,902	-	45,958	423,089	1,444

جمعية ضيوف الرحمن بمكة المكرمة		
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5549)		
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية		
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)		
<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>31 ديسمبر 2025</u>	<u>إيضاح : (10) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-</u>
154,000	396,000	مصروفات مستحقة
-	5,500	مؤسسة نماء التميز الحديثة التجارية
147,000	-	مؤسسة سراج الغد التجارية
<u>301,000</u>	<u>401,500</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>31 ديسمبر 2025</u>	<u>إيضاح : (11) مخصص مكافأة نهاية الخدمة :-</u>
-	-	مخصص بداية العام
-	12,012	المكون خلال العام
<u>-</u>	<u>12,012</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>31 ديسمبر 2025</u>	<u>إيضاح : (12) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>
-	210,000	وقف مواكب الاجر - افطار صائم
-	100,000	دعم مؤسسة عبدالله ابراهيم السبيعي - توعية ضيوف الرحمن
-	30,000	دعم اوقاف عبدالله بن تركي الضحيان مشروع الايجار
-	15,000	دعم مؤسسة الشيخ فهد بن عبدالله العويضة الخيرية - السلة الغذائية
-	12,000	دعم مؤسسة وقف الملوان الوقفية - افطار الصائمين
-	3,000	وقف مواكب الاجر - سقيا حاج
25,000	-	تبرعات مقيدة من اوقاف محمد العذل (سقيا الماء)
<u>25,000</u>	<u>370,000</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>31 ديسمبر 2025</u>	<u>إيضاح : (13) دعم منصة احسان :-</u>
-	250,000	دعم منصة احسان - وجبات طعام
180,000	-	دعم منصة احسان - سقيا الماء
<u>180,000</u>	<u>250,000</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>31 ديسمبر 2025</u>	<u>إيضاح : (14) المنح الحكومية :-</u>
100,000	324,000	منحة تأسيس - صندوق دعم الجمعيات منحة البرامج والمشاريع
-	100,000	منحة تأسيس - صندوق دعم الجمعيات منحة المصروفات تشغيلية
-	100,000	منحة تكاليف جمع الاموال
-	72,000	المنح الحكومية - منحة رأس المال البشري
<u>100,000</u>	<u>596,000</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>31 ديسمبر 2025</u>	<u>إيضاح : (15) مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة :-</u>
-	182,609	مصروفات نقدية مقيدة - وقف مواكب الاجر وجبات طعام
-	93,478	مصروفات مؤسسة عبدالله ابراهيم السبيعي الخيرية - توعية ضيوف الرحمن
-	30,271	مصروفات اوقاف عبدالله بن تركي الضحيان مصروف ايجار
46,900	22,573	مصروفات نقدية مقيدة - سقيا الماء
-	20,370	مصروفات مؤسسة أحمد محمد الشبيخي - سلال غذائية
-	13,044	مصروفات مؤسسة العويضة الخيرية - سلال غذائية
-	10,438	مصاريف برامج وانشطة مقيدة وقف الملوان - افطار صائم
25,000	-	مصاريف برامج وانشطة مقيدة - أوقاف محمد العذل (سقيا الماء)
50,000	-	مصروفات نقدية مقيدة - سلال غذائية
37,500	-	مصروفات نقدية مقيدة - سلة الخير
<u>159,400</u>	<u>372,783</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية ضيوف الرحمن بمكة المكرمة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5549)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025 م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>31 ديسمبر 2025</u>	<u>إيضاح: (16) مصروفات منصة احسان :-</u>
-	217,457	مصروفات منصة احسان - وجبات طعام
180,000	-	مصروفات منصة احسان - سقيا الماء
180,000	217,457	الاجمالي

<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>31 ديسمبر 2025</u>	<u>إيضاح: (17) مصروفات عمومية وإدارية :-</u>
-	286,354	مكافآت وحوافز
24,000	121,300	مرتبات واجور وما في حكمها
-	68,779	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	65,326	الايجارات
-	50,667	أتعاب مهنية واستشارية
-	46,436	مصروفات دعاية وعلان
-	45,401	مصروفات حكومية
-	35,187	تأمينات الاجتماعية
9,300	25,400	أجور تحميل وتنزيل
400	24,027	صيانة وإصلاح
3,734	17,927	هاتف وبريد وفاكس
1,186	13,519	كهرباء والمياة الصرف الصحي
-	12,012	تعويض نهاية الخدمة
-	7,000	مصاريف التدريب والتاهيل
3,103	5,818	ضيافة ونظافة
-	3,609	محروقات وتأمين سيارات
-	2,554	مواد التنظيف
-	1,645	مستهلكات اخري ومصروفة
-	1,185	مستلزمات المطبخ
-	974	التامين الطبي
777	770	مزايا وحوافز
26	540	عمولات بنكية
-	482	ملابس العمال الموحد
-	332	مصاريف الشحن
-	150	بدلات
-	109	عينات وهدايا
-	42	تكاليف نقل العاملين
1,100	-	مصاريف اشتراكات
43,626	837,545	الاجمالي

جمعية ضيوف الرحمن بمكة المكرمة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (5549)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م ، (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح : (18) صافي الأصول المقيدة :-	31 ديسمبر 2024	المقيد خلال العام	المنصرف من القيد خلال العام	31 ديسمبر 2025
التبرعات النقدية المقيدة		370,000	370,000	-
دعم منصة احسان	-	250,000	217,457	32,543
تبرعات عينية مقيدة	-	51,950	-	51,950
منح حكومية	-	596,000	431,306	164,694
الإجمالي	-	1,267,950	1,018,763	249,187

إيضاح (19) 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 تقديرًا 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.

هـ- القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العملة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الشركة العملات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العملات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

و- ارقام السنة المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في السنة المالية الحالية. كما يلي:

إيضاح : (20) 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 : (21) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 6 ابريل 2026م.