

تقرير مراجع الحسابات

الموثرين

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الادارة

جمعية مشكاة للخدمات التعليمية والتثقيفية - رقم 2262

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مشكاة للخدمات التعليمية والتثقيفية بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم 2262"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2025م وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات نقدية 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 للمنشأة كما في 31 ديسمبر 2025م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا 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 وفقا 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 المنشأة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها ايضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

روجعت القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م من قبل مراجع حسابات اخر وقد أصدر رأيا غير معدل في تلك القوائم بتاريخ 15 يناير 2025م.

مسؤوليات 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 سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة 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 المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء 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 جوهرية 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة) :

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 الجوهرية 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 الجوهرية 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.
- 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 للمنشأة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة 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 للمنشأة، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

**شركة فارس العربي للمراجعة
وتدقيق الحسابات**



فارس

فارس دليم العربي

محاسب قانوني ترخيص رقم 1045

التاريخ: 1447/07/22 هـ

الموافق: 2026/01/11 م

لجمعية مشكاة للخدمات التعليمية والتثقيفية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 م

جمعية مشكاة للخدمات التعليمية والتثقيفية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (2262)
محافظة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2025م
تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية مشكاة للخدمات التعليمية والتثقيفية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (2262)
محافظة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
الفهرس

<u>البيان</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير مراقب الحسابات المستقل	2-1
قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2025	3
قائمة الأنشطة للسنة المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025	4
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025	5
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025	6 - 14

جمعية مشكاة للخدمات التعليمية والتثقيفية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (2262)
محافظة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2025م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025	ايضاح	الأصول
			الاصول المتداولة
434,865	231,535	(6)	النقد ومافي حكمة
600	42,345	(7)	المصاريف المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الأخرى
435,465	273,880		إجمالي الاصول المتداولة
			الاصول غير المتداولة
19,760	17,288	(8)	العقارات والمعدات ,صافي
19,760	17,288		إجمالي الاصول غير المتداولة
455,225	291,168		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
9,335	5,000	(9)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
9,335	5,000		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	9,740		مخصص مكافئة نهاية الخدمة
-	9,740		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
9,335	14,740		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
195,890	87,039		صافي الأصول غير المقيدة
250,000	189,389	(17)	صافي الأصول المقيدة
445,890	276,428		إجمالي صافي الأصول
455,225	291,168		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (19) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية مشكاة للخدمات التعليمية والتثقيفية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (2262)
محافظة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
المبالغ بالريال السعودي

<u>ايضاح</u>	<u>غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>31 ديسمبر 2025</u>	<u>31 ديسمبر 2024</u>
<u>الإيرادات والمكاسب</u>				
التبرعات النقدية العامة	238,079	-	238,079	72,938
إيرادات الاشتراكات	2,400	-	2,400	3,000
تبرعات عينية	-	-	-	138,200
تبرعات خدمات تطوعية	800,000	-	800,000	511,000
التبرعات النقدية المقيدة	-	673,800	673,800	113,760
إعانات منصة إحسان	(10)	-	-	-
التبرعات النقدية المقيدة	(11)	131,500	131,500	-
إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	(12)	-	-	406,000
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام	865,911	(865,911)		
<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</u>				
	1,906,390	(60,611)	1,845,779	1,244,898
<u>المصروفات والخسائر</u>				
مصروفات الأنشطة	256,061	-	256,061	126,277
مصاريف عينية	-	-	-	138,200
مصروفات خدمات تطوعية	800,000	-	800,000	511,000
مصروفات منصة احسان	609,850	-	609,850	-
المصروفات المحملة علي النشاط	91,639	-	91,639	1,050
المصروفات العمومية والإدارية	255,219	-	255,219	113,456
إهلاك العقارات والمعدات	2,472	-	2,472	975
<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>				
	2,015,241	-	2,015,241	890,958
<u>التغير في صافي الأصول من الانشطة المستمرة</u>				
	(108,851)	(60,611)	(169,462)	353,940
التغير في صافي الأصول	(108,851)	(60,611)	(169,462)	353,940
صافي الأصول في بداية السنة	195,890	250,000	445,890	445,890
التحويل بين الأصول	-	-	-	-
<u>صافي الأصول في نهاية السنة</u>				
	87,039	189,389	276,428	799,830

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (19) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية مشكاة للخدمات التعليمية والتثقيفية
 مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (2262)
 محافظة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025
 المبالغ بالريال السعودي

<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>31 ديسمبر 2025</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
353,940	(169,462)	التغير في صافي الاصول
		تسويات :
-	9,740	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
975	2,472	إهلاك العقارات والالات والمعدات
354,915	(157,250)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
(600)	(41,745)	المصاريف المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الأخرى
5,335	(4,335)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
359,650	(203,330)	صافي التدفقات (المستخدمة في) النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(20,735)	-	شراء عقارات والالات
(20,735)	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
338,915	(203,330)	صافي التغير في رصيد النقدية
95,950	434,865	رصيد النقدية في بداية السنة
434,865	231,535	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (1) الى رقم (19) جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

- (1) **التكوين والنشاط**
جمعية مشكاة للخدمات التعليمية والتثقيفية هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (2262) وتاريخ 24 مارس 2022م ومركزها الرئيسي مركز مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.
وتتمثل اهداف الجمعية في :
تحفيز المجتمع على القراءة المثمرة والتعلم الناجح
تفعيل دور المكتبات الوقفية والخيرية في التعليم
الدورات التدريبية في تخصص الجمعية
نشر العلم والثقافة في نطاق الجمعية
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 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 تبيويب 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 وئزم مدينة أخرى**
تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصوماً 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 للتحويل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ت) المخزون السلعي

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

المخزون من البضاعة المشتراه يتم اثباتها على اساس التكلفة الفعلية لها وطبقا لسياسة الوارد اولا يصرف اولا.

ث. العقارات والمعدات

تدرج العقارات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الاراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم اهلاؤها , تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والاث والمعدات, تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والعقارات والاث 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 استيعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

نسبة الاهلاك

15%
10%
20%
20%

البيان

اثاث ومفروشات
أجهزة والآت وعدد
سيارات
رخص برامج

ج. الاستثمارات المالية المتاحة للبيع

تتمثل في الاستثمارات التي نسبة المساهمة في راس مال الشركات المستثمر فيها اقل من 20% ولا تمارس الجمعية أحداث تأثيرات مهمه بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها ووفقا لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمارات بالتكلفة عند الاقتناء ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الاصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الارباح من تلك الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة , التغيرات في القيمة العادلة تظهر ضمن صافي الاصول ارباح غير محققة. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالرجوع الى القيمة السوقية المعلنة لتلك الاسهم في سوق الاوراق المالية في تاريخ القوائم المالية.

ث. انخفاض في قيمة الاصول المالية

تقوم إدارة الجمعية بالاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الاصول المالية اذا كانت هناك ادلة موضوعية تبين ان هناك حدث او أكثر يؤدي الى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقتره لهذا الاصل , يتم احتساب خسارة الانخفاض المتعلقة باصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية , يتم اختبار الانخفاض للاصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل اصل مالي مستقل.

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 التغير في صافي الأصول المقيده و غير 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 او عينية.

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

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

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

* التحويلات واعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او 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 او باستيفائه من قبل الجمعية.

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

د. الإيرادات والتبرعات

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

- يتم اثبات الاعانات طبقا لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه باي 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 قابلا للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الاخرى المتنوعة طبقا للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او 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 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 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 التقويم الاكتواري, وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الإدارة 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 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 :-

<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>31 ديسمبر 2025</u>	النقدية لدى البنوك
434,865	231,535	
<u>434,865</u>	<u>231,535</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (7) المصاريف المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى :-

<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>31 ديسمبر 2025</u>	ضريبة القيمة المضافة ذمم الموظفين
600	39,584	
	2,761	
<u>600</u>	<u>42,345</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية مشكاة للخدمات التعليمية والتثقيفية

مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (2262)

محافظة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

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

إيضاح : (8) صافي العقارات والمعدات :-

البيان	تكلفة الأصول في 2025/01/01	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في 2025/12/31	مجمع الإهلاكات في 2025/01/01	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في 2025/12/31	صافي قيمة الأصول في 31-12-2025	صافي قيمة الأصول في 31-12-2024
اثاث ومفروشات	12,775	-	-	12,775	320	1,278	-	1,598	11,177	12,455
أجهزة حاسب آلي	5,200	-	-	5,200	585	780	-	1,365	3,835	4,615
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	2,760	-	-	2,760	70	414	-	484	2,276	2,690
الإجمالي	20,735	-	-	20,735	975	2,472	-	3,447	17,288	19,760

جمعية مشكاة للخدمات التعليمية والتثقيفية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (2262)
محافظة 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 : (9) المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى :-</u>
4,600	5,000	اتعاب مهنية مستحقة
4,735	-	تامينات اجتماعية مستحقة
<u>9,335</u>	<u>5,000</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>31 ديسمبر 2025</u>	<u>إيضاح : (10) اعانات منصة احسان :-</u>
-	385,250	دعم منصة احسان - الدورات التأهيلية لدخول سوق العمل
-	171,350	دعم منصة احسان - الدورات التأهيلية و التدريبية للأسر المنتجة
-	117,200	دعم منصة احسان - كفالة أيتام
113,760	-	دعم منصة احسان - للتعليم
<u>113,760</u>	<u>673,800</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>31 ديسمبر 2025</u>	<u>إيضاح : (11) التبرعات النقدية :-</u>
-	100,000	منحة صندوق دعم الجمعيات دعم الدورات -حدد مسارك
-	31,500	دعم مؤسسة الجميح- برنامج احترافية القرار
-	131,500	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>31 ديسمبر 2025</u>	<u>إيضاح : (12) اعانة وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية :-</u>
156,000	-	دعم تشغيلي
250,000	-	المنح الحكومي - التدريب والتعليم
<u>406,000</u>	<u>-</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>31 ديسمبر 2025</u>	<u>إيضاح : (13) مصروفات الانشطة :-</u>
12,517	-	برامج تعليم الحجاج
-	145,169	مركز مشكاة التعليمي بالنوارية
-	86,957	مصروفات منحة صندوق دعم الجمعيات دعم الدورات -حدد مسارك
-	23,935	مصروفات برنامج احترافية القرار
113,760	-	برامج تعليم طلاب الجمعية
<u>126,277</u>	<u>256,061</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>31 ديسمبر 2025</u>	<u>إيضاح : (14) مصروفات خدمات تطوعية :-</u>
71,000	550,000	خدمات تطوعية - برامج تعليمية وتنقيفية
-	250,000	خدمات تطوعية - برنامج تكوين عادة القراءة
240,000	-	خدمات تطوعية - برامج مراكز مشكاة للطفولة المبكرة
200,000	-	خدمات تطوعية - برامج تعليم الحجاج
<u>511,000</u>	<u>800,000</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>31 ديسمبر 2025</u>	<u>إيضاح : (15) مصروفات منصة احسان :-</u>
-	75,600	مصروفات منصة احسان - كفالة الايتام
-	385,250	مصروفات منصة احسان - الدورات التأهيلية لدخول سوق العمل
-	149,000	مصروفات منصة احسان - الدورات التأهيلية و التدريبية للاسر المنتجة
-	<u>609,850</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>31 ديسمبر 2025</u>	<u>إيضاح : (16) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
86,500	205,204	مرتبات واجور وما في حكمها
3,310	27,575	تأمينات اجتماعية
-	9,740	مصروف مكافاة نهاية الخدمة
4,600	6,110	أتعاب مهنية
499	2,842	مصاريف بريد وبرق وهاتف
7,350	1,750	مستلزمات أنظمة المعلومات
16	892	رسوم بنكية
-	884	مصاريف التراخيص
8,985	173	صيانة وإصلاح
1,104	49	أدوات كتابية ومطبوعات
830	-	دعاية وإعلان
-	-	
138	-	التدريب والتاهيل
107	-	مستلزمات المطبخ
17	-	مصاريف ضيافة ونظافة
<u>113,456</u>	<u>255,219</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2024</u>	<u>31 ديسمبر 2025</u>	<u>إيضاح : (18) صافي الأصول المقيدة :-</u>
250,000	104,831	المنح الحكومي - التدريب والتعليم
-	41,600	دعم منصة احسان - كفالة ايتام
-	22,350	دعم منصة احسان - الدورات التأهيلية و التدريبية للاسر المنتجة
-	13,043	منحة صندوق دعم الجمعيات دعم الدورات -حدد مسارك
-	7,565	دعم مؤسسة الجميح- برنامج احترافية القرار
<u>250,000</u>	<u>189,389</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية مشكاة للخدمات التعليمية والتثقيفية
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (2262)
محافظة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م , (جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

إيضاح (17) 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 : (18) 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

إيضاح : (19) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 2026/1/09