

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الشفا
(جمعية أهلية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>الصفحة</u>	<u>البيان</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل.
٣	قائمة المركز المالي.
٤	قائمة الأنشطة.
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول.
٦	قائمة التدفقات النقدية.
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

السادة/ مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الشفا
الرياض- المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الشفا "الجمعية"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات 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 لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الشفا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة 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 طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع حسابات مستقل آخر والذي أبدأ رأي غير معدل في تقريره الصادر في الموافق ١٤ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢٤م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهريٍ سواء بسبب غشٍ أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

كما أن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

السادة/ مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الشفا
الرياض- المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خُصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

عن شركة سعد صالح السبتي وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في: ١٥ شوال ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١٣ أبريل ٢٠٢٥ م



خالد سعد السبتي

محاسب قانوني- ترخيص رقم: ٥٥٥



قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بالريال السعودي

٠١ يناير ٢٠٢٣م (معدلة إيضاح رقم ١٦)	٢٠٢٣م (معدلة إيضاح رقم ١٦)	٢٠٢٤م	إيضاحات	
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة:				
٦,٢١٤,١٠٩	٥,٩٤٧,٣٣٢	٤,٢١٣,١٨٧	٤	ممتلكات، آلات ومعدات، صافي
٢٦,١٠٤,٤٠٥	٢٥,٨٢٢,٠٣٠	٣٣,٨٢٦,٠٧٩	٥	إستثمارات عقارية موقوفة
٣٢,٣١٨,٥١٤	٣١,٧٦٩,٣٦٢	٣٨,٠٣٩,٢٦٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة:				
٣٧٩,١٤٣	٣٣٠,٦٤٣	٣٨٤,١٧٥	٦	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
-	٧,٣١٥,٨٢٨	٨,٠٩٢,٣١٧	٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة
٦,٥٥٣,٠٣١	٤٣٣,٥٣٤	٥٨٠,٧٧٤	٨	النقد وما في حكمه
٦,٩٣٢,١٧٤	٨,٠٨٠,٠٠٥	٩,٠٥٧,٢٦٦		مجموع الموجودات المتداولة
٣٩,٢٥٠,٦٨٨	٣٩,٨٤٩,٣٦٧	٤٧,٠٩٦,٥٣٢		مجموع الموجودات
المطلوبات وصافي الأصول				
المطلوبات غير المتداولة:				
٩٢٩,٣١٥	٩٤٧,٥٣٥	٩٥٥,٥٣٣	٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٩٢٩,٣١٥	٩٤٧,٥٣٥	٩٥٥,٥٣٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة:				
٢٦٥,٦١١	٢٢٠,٠٠٠	٤٩٢,٣٠٩	١٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٦٥,٦١١	٢٢٠,٠٠٠	٤٩٢,٣٠٩		مجموع المطلوبات المتداولة
١,١٩٤,٩٢٦	١,١٦٧,٥٣٥	١,٤٤٧,٨٤٢		مجموع المطلوبات
صافي الأصول:				
٢٧,٥٣٠,٨٨٣	٢٨,٥٩٠,١٢٢	٣٦,٩١٠,٠٥٢		صافي الأصول الغير مقيدة
٦,٣٣٤,١٧٢	٤,٧٢٧,٦٧٤	٣,٣٦٩,١٨٣		صافي الأصول المقيدة
-	١,١٥٨,٨٤٦	٢,٦٠٣,٥١٣		صافي أصول الأوقاف
٤,٠٤١,٥٧٧	٤,٠٤١,٥٧٧	٢,٥٤٩,٢٤٥		فائض إعادة التقييم
١٤٩,١٣٠	١٦٣,٦١٣	٢١٦,٦٩٧		إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
٣٨,٠٥٥,٧٦٢	٣٨,٦٨١,٨٣٢	٤٥,٦٤٨,٦٩٠		مجموع صافي الأصول
٣٩,٢٥٠,٦٨٨	٣٩,٨٤٩,٣٦٧	٤٧,٠٩٦,٥٣٢		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الشفا
(جمعية أهلية)

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدة إيضاح رقم ١٦)				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م				إيضاح	
إجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد	إجمالي	أوقاف	مقيد	غير مقيد		
١,١٥٨,٨٤٦	١,١٥٨,٨٤٦	-	-	١,٤٤٤,٦٦٧	١,٤٤٤,٦٦٧	-	-		
٢,٨٠٦,٥٣٦	-	٢,١٢٤,٢٣٨	٦٨٢,٢٩٨	١,٨٤٩,٠٦٨	-	١,٤٢٣,٣٦٢	٤٢٥,٧٠٦	١٢	إيرادات إيجارات عقارات موقوفة
١٩١,٨٠٩	-	١٩١,٨٠٩	-	٢٢١,٩٤٤	-	٢٢١,٩٤٤	-	١٣	إيرادات تبرعات
٢٩٩,٨١٧	-	-	٢٩٩,٨١٧	٤٣٨,٥٠٠	-	-	٤٣٨,٥٠٠		إيرادات زكاة
٩٩,٩٩٨	-	-	٩٩,٩٩٨	-	-	-	-		إيرادات أخرى
-	-	-	-	٨,٠٠٤,٠٤٩	-	-	٨,٠٠٤,٠٤٩	٥	أرباح رأسمالية
١,٠٤٨,٨٤٦	-	-	١,٠٤٨,٨٤٦	٢٦٢,٢٠٩	-	-	٢٦٢,٢٠٩	٧	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية الموقوفة
٥,٦٠٥,٨٥٢	١,١٥٨,٨٤٦	٢,٣١٦,٠٤٧	٢,١٣٠,٩٥٩	١٢,٢٢٠,٤٣٧	١,٤٤٤,٦٦٧	١,٦٤٥,٣٠٦	٩,١٣٠,٤٦٤		صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
٣,٧٣٠,٧٣٦	-	٣,٧٣٠,٧٣٦	-	٢,٧٨١,٨٥٣	-	٢,٧٨١,٨٥٣	-	١٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
٥٢٢,٥٧٠	-	-	٥٢٢,٥٧٠	٥٦٨,٧٢١	-	-	٥٦٨,٧٢١	١٥	المصروفات والخسائر:
٢٦٦,٧٧٥	-	-	٢٦٦,٧٧٥	٢٤١,٨١٣	-	-	٢٤١,٨١٣	٤	مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية
١٩١,٨٠٩	-	١٩١,٨٠٩	-	٢٢١,٩٤٤	-	٢٢١,٩٤٤	-	١٣	مصروفات عمومية وإدارية
٢٨٢,٣٧٥	-	-	٢٨٢,٣٧٥	-	-	-	-	٥	استهلاكات
٤,٩٩٤,٢٦٥	-	٣,٩٢٢,٥٤٥	١,٠٧١,٧٢٠	٣,٨١٤,٣٣١	-	٣,٠٠٣,٧٩٧	٨١٠,٥٣٤		مصروفات الزكاة
٦١١,٥٨٧	١,١٥٨,٨٤٦	(١,٦٠٦,٤٩٨)	١,٠٥٩,٢٣٩	٨,٤٠٦,١٠٦	١,٤٤٤,٦٦٧	(١,٣٥٨,٤٩١)	٨,٣١٩,٩٣٠		صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية الموقوفة
									إجمالي المصروفات والخسائر
									التغير في صافي الأصول

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

إجمالي	إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين	فائض إعادة التقييم (معدلة)	أوقاف	صافي الأصول المقيمة	صافي الأصول الغير مقيمة (معدلة)
٣٨,٠٥٥,٧٦٢	١٤٩,١٣٠	٤,٠٤١,٥٧٧	-	٦,٣٣٤,١٧٢	٢٧,٥٣٠,٨٨٣
٦٢٦,٠٧٠	١٤,٤٨٣	-	١,١٥٨,٨٤٦	(١,٦٠٦,٤٩٨)	١,٠٥٩,٢٣٩
٣٨,٦٨١,٨٣٢	١٦٣,٦١٣	٤,٠٤١,٥٧٧	١,١٥٨,٨٤٦	٤,٧٢٧,٦٧٤	٢٨,٥٩٠,١٢٢
٣٨,٦٨١,٨٣٢	١٦٣,٦١٣	٤,٠٤١,٥٧٧	١,١٥٨,٨٤٦	٤,٧٢٧,٦٧٤	٢٨,٥٩٠,١٢٢
٨,٤٥٩,١٩٠	٥٣,٠٨٤	-	١,٤٤٤,٦٦٧	(١,٣٥٨,٤٩١)	٨,٣١٩,٩٣٠
(١,٤٩٢,٣٣٢)	-	(١,٤٩٢,٣٣٢)	-	-	-
٤٥,٦٤٨,٦٩٠	٢١٦,٦٩٧	٢,٥٤٩,٢٤٥	٢,٦٠٣,٥١٣	٣,٣٦٩,١٨٣	٣٦,٩١٠,٠٥٢

صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي الأصول كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م (معدلة)

التغير في صافي الأصول خلال السنة

التغير في فائض إعادة تقييم ممتلكات، الآت ومعدات

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بالريال السعودي

٢٠٢٣م (معدلة إيضاح رقم ١٦)	٢٠٢٤م	
٦١١,٥٨٧	٨,٤٠٦,١٠٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		التغير في صافي الأصول
١٢٠,٤٤٨	١١٦,٩١١	تسويات:
٢٦٦,٧٧٥	٢٤١,٨١٣	المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٨٢,٣٧٥	(٨,٠٠٤,٠٤٩)	استهلاكات
(١,٠٤٨,٨٢٨)	(٢٦٢,٢٠٩)	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية الموقوفة
(٩٩,٩٩٨)	-	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
		أرباح رأسمالية
٤٨,٥٠٠	(٥٣,٥٣٢)	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
(٤٥,٦١١)	٢٧٢,٣٠٩	ذمم مدينة تجارية وأرصدة متداولة أخرى
(٨٧,٧٤٥)	(٥٥,٨٢٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٧,٥٠٣	٦٦١,٥٢٠	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١٠٠,٠٠٠	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:
(٦,٢٦٧,٠٠٠)	(٥١٤,٢٨٠)	النقد المتحصل من بيع ممتلكات الآت ومعدات
(٦,١٦٧,٠٠٠)	(٥١٤,٢٨٠)	النقد المدفوع لشراء استثمارات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٦,١١٩,٤٩٧)	١٤٧,٢٤٠	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٦,٥٥٣,٠٣١	٤٣٣,٥٣٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤٣٣,٥٣٤	٥٨٠,٧٧٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة
(٢٨٢,٣٣٢)	٨,٠٠٤,٠٤٩	معاملات غير نقدية:
-	(١,٤٩٢,٣٣٢)	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية الموقوفة
١,٠٤٨,٨٢٨	(٢٦٢,٢٠٩)	صافي التغير في القيمة العادلة للممتلكات، آلات ومعدات
(١٤,٤٨٣)	(٥٣,٠٨٤)	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المالية
		مكاسب اكتوارية عن إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة

١- معلومات عن الجمعية:

أ- جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الشفا "الجمعية" مسجل لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في المملكة العربية السعودية وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م / ٨) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩هـ، برقم سجل ٣٠٨٠ وتاريخ تسجيل ١٤٤١/٣/٢٠هـ.

ب- النشاط: يتمثل نشاط الجمعية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الشفا في مجال الدعوة إلى الله تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

ج- أهداف الجمعية:

- ١- الدعوة إلى الله تعالى بتنظيم الدروس والمحاضرات.
- ٢- دعوة الجاليات غير المسلمة إلى الإسلام وتعريفهم بالدين الصحيح.
- ٣- بيان العقيدة الصحيحة وتصحيح المفاهيم الخاطئة لدى بعض الجاليات المسلمة.
- ٤- إقامة الدروس والمحاضرات بلغات مختلفة وتوزيع الكتب والأشرطة لعموم الجاليات المسلمة وغير المسلمة.
- ٥- طباعة الكتب المترجمة بلغات مختلفة وتوزيعها على الجاليات.
- ٦- إيجاد موارد ثابتة تكفل استمرار الدعوة إلى الله تعالى.

د- مجلس الإدارة:

يتكون مجلس الإدارة من رئيس ونائب له ومسئول مالي ومجموعة أعضاء لا يقل عددهم عن خمسة ولا يزيد عن عشرة من السعوديين يكون المدير من ضمنهم ويتكون المجلس من الأسماء الآتية:

٢- أسس الإعداد والقياس:

أسس الإعداد والمعايير المحاسبية المطبقة:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي / أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وعلى أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

استخدام الحكم والتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات.

يتم تقييم التقديرات والأحكام باستمرار استناداً إلى الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل ظروف معينة. ومع ذلك، ليست هناك حاجة لإصدار أحكام هامة من قبل الإدارة في إعداد هذه القوائم المالية. وتم إدراج التقديرات غير المؤكدة التي قد تؤدي إلى تعديلات مادية في الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م في الحسابات التالية:

- فحص الانخفاض في القيمة: الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمبالغ القابلة للاسترداد بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ٦)، والعقارات والمعدات والأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية لها (إيضاح رقم ٤).
- فحص التكلفة والجهد اللازم لهما: تقوم الإدارة في كل نهاية فترة بتقدير التكلفة والجهد اللازم لهما الناتجة عن تقييم الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة واستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة في قياس منافع الموظفين ومقارنة تلك التكلفة والجهد بالمنافع التي سيحصل عليها من يتوقع أن يستخدموا القوائم المالية.

٢- أسس الإعداد والقياس (تتمه)

استخدام الحكم والتقدير غير المؤكدة (تتمه)

برامج التزام المنافع المحددة

تمثل برامج المنافع المحددة بعد انتهاء الخدمة الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل ويتعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدلات الزيادة في الرواتب ومعدلات الوفيات و معدل دوران الموظفين. وقد استندت هذه الافتراضات الإكتوارية إلى البيانات التاريخية للجمعية والاتجاهات الحديثة وخطط الإدارة والتنبؤات فيما يتعلق بمستويات الرواتب.

يتم تقدير معدل الخصم بالرجوع إلى العائد على سندات الشركات عالية الجودة إن وجدت أو على عائد السندات الحكومية. قامت الجمعية باستخدام معدل خصم واحد يقارب الوقت المقدر لسداد المنافع ومبالغها.

تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

الأعمار الإنتاجية الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة (إن وجدت) لأغراض حساب الاستهلاك / الإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الجمعية بصورة دورية بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك / الإطفاء للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك / الإطفاء متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

العملة الوظيفية، عملة العرض وتحويل العملات الأجنبية:

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريالات السعودية التي تمثل العملة الوظيفية للجمعية. كافة المعلومات المعروضة بالريال السعودي تم تدويرها لأقرب ريال. يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المبينة أدناه هي المتبعة في إعداد القوائم المالية.

الاعتراف بالإيرادات:

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للبدل المقبوض أو المستحق. يتم تخفيض الإيرادات بالمردودات من العملاء المقدرة والخصومات والمخصصات الأخرى المماثلة.

(أ) الإيرادات:

- يتم الاعتراف بالإيرادات من عند تقديم الخدمة للعملاء، في الوقت الذي تنطبق فيه جميع الشروط التالية:
- قيام الجمعية بتحويل أهم المخاطر ومنافع ملكية الخدمة إلى المشتري.
 - عندما لا تحتفظ الجمعية بعلاقة إدارية مستمرة إلى الحد المرتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على الخدمة المقدمة.
 - إمكانية قياس قيمة الإيراد بصورة موثوقة.
 - يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الجمعية.
 - وإمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو التي سيتم تكبدها والمتعلقة بالمعاملة بصورة موثوقة.
 - يتم الاعتراف بالإيرادات من تبرعات عند التحصيل الفعلي للتبرع سوى تبرع نقدي أو عند طريق التحويلات البنكية لحسابات الجمعية.

(ب) الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)**ممتلكات، وآلات، ومعدات**

يتم إظهار الموجودات الثابتة بسعر التكلفة ناقصا الاستهلاكات المتراكمة وخسائر الانخفاض. لا يتم احتساب الاستهلاك للأراضي المملوكة، إن وجدت. الموجودات الثابتة المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم يتم استبعادها من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها. الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الجارية هي كما يلي: -

البيان	السنوات
مباني	٣٠
سيارات	٤
أثاث ومفروشات	١٠-٤
برامج وأجهزة	٤
أجهزة كهربائية	٤

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل انخفاض هذا الأصل مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة.

عند استبعاد أصل، يتم الاعتراف بالفرق بين صافي المتحصل من البيع، والقيمة الدفترية للأصل المباع في الربح أو الخسارة، ويُدْرَج في "الإيرادات الأخرى" أو "مصرفات التشغيل الأخرى".

تم إدراج بعض الأراضي والمباني ضمن بند الممتلكات، والآلات، والمعدات، ويتم تقييمها بالقيمة العادلة. ويتم استخدام نفس المنهجية والافتراضات المستخدمة في تقييم العقارات الاستثمارية. تتم إعادة تقييم هذه البنود في نهاية كل سنة مالية، بينما يتم إثبات باقي بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك أو خسائر الهبوط المتراكمة - إن وجدت. ولا توجد قيود على توزيع فائض إعادة التقييم.

استثمارات عقارية

تظهر الاستثمارات العقارية المقتناة بهدف كسب إيجار و/ أو لزيادة قيمتها الرأسمالية بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغييرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر له. أما العقارات الاستثمارية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما فيتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسارة انخفاض في القيمة المعترف بها. يتم استهلاك تكلفة الأصل مطروحاً منها القيمة المتبقية (عدا الأراضي والممتلكات تحت الإنشاء)، باستخدام طريقة القسط الثابت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

في كل مرة يتم فيها إعداد القوائم المالية، يتم مراجعة الممتلكات والآلات والمعدات، والأصول غير الملموسة، وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على احتمال وجود انخفاض في القيمة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد في أي من الأصول (أو مكتب من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها مع قيمته الدفترية. إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل من القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

إذا تم إثبات خسارة انخفاض في قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مكتب الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، بحيث لا يتجاوز المبلغ المعدل قيمة الخسارة المسجلة في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بإثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي عبارة عن أي عقد ينشأ أصلاً مالياً في منشأة والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أ- الإثبات الأولي والقياس للأدوات المالية:

تقوم الجمعية بإثبات الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بسعر المعاملة عندما تصبح طرفاً في الشروط التعاقدية للأدوات المالية. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة. تتم جميع المبيعات على أساس شروط الإنتمان العادية، ولا تحمل الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى فوائد. يتم إثبات المطلوبات المالية بسعر المعاملة، الذمم التجارية الدائنة عبارة عن التزامات على أساس شروط الإنتمان العادية، ولا تحمل فائدة.

ب- القياس اللاحق للموجودات المالية:**الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى:**

تظهر الذمم المدينة التجارية والأخرى بالتكلفة المستنفذة، والتي تعادل بشكل عام القيمة الاسمية. يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على أفضل تقديرات الجمعية لخسائر الائتمان المتعلقة بتلك الذمم المدينة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة للموجودات المالية، ما عدا الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر، بنهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات المالية فيما يتعلق بفئات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم المدينة التجارية، يتم تقييم الموجودات بخصوص انخفاض القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها بأنها غير منخفضة القيمة بشكل فردي.

قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة الخبرة السابقة للجمعية فيما يتعلق بتحصيل الدفعات وزيادة في عدد الدفعات المتأخرة السداد في المحفظة والتي تزيد عن معدل فترة الائتمان يوم بالإضافة إلى التغيرات التي يمكن ملاحظتها في الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية التي تتلزم مع التأخير في الذمم المدينة.

بالنسبة للموجودات المالية المقتناة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأساسي للأصل الحالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بقيمة خسارة الانخفاض مباشرة لجميع الموجودات المالية باستثناء المدينون التجاريون حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص، وعندما تصنف الذمة المدينة التجارية على أنه لا يمكن تحصيلها يتم شطبها مقابل حساب المخصص. وعندما يتم استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً يتم إضافتها مقابل حساب المخصص، ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص ضمن حساب الأرباح والخسائر.

وبالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، فإذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في فترة لاحقة وكان الانخفاض يتعلق بشكل موضوعي بحدث حصل بعد الاعتراف بخسارة الانخفاض، يتم عكس خسارة الانخفاض المعترف بها سابقاً من خلال حساب الأرباح والخسائر إلى الحد الذي لا تتعدى فيه القيمة الدفترية للاستثمار بتاريخ عكس الانخفاض في قيمة التكلفة المطفأة التي ستكون فيما حال لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة.

إلغاء الإعراف بالموجودات المالية

تقوم الجمعية بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء فترة صلاحية الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية الناتجة عن تلك الموجودات. أو عندما تقوم الجمعية بتحويل الأصل المالي وجميع المخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري إلى جهة أخرى، أما في حالة عدم قيام الجمعية بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الجمعية تقوم بالاعتراف بحصتها المستقبلية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد تقوم الجمعية بسدادها. أما في حالة احتفاظ الجمعية بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحول فإن الجمعية تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي بأكمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي العوض المستلم والذمة المدينة والربح أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل وتراكمت في حقوق الملكية يتم الاعتراف به ضمن حساب الأرباح والخسائر.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

المطلوبات المالية:

القياس اللاحق:

يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إلغاء إثبات المطلوبات المالية:

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية (أو جزء منها) من قائمة المركز المالي فقط عند إطفائها، أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المالي المذكور في العقد أو عند إلغائه أو انقضائه.

مكافآت الموظفين

التزامات منافع الموظفين المحددة:

يتم قياس التزامات منافع الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الإكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية بنهاية كل فترة إعداد قوائم مالية. إن عملية إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية يتم إثباتها فوراً في قائمة المركز المالي مع الزيادة أو النقص المعترف به ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إثبات عملية إعادة القياس المعترف بها ضمن الإيرادات الأخرى فوراً ضمن صافي الأصول ولن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الأنشطة في الفترات اللاحقة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

مكافآت الموظفين (تتمه)

التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمه):

ويُعترف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة والناجمة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

ويتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة إلى صافي التزامات أو موجودات المنافع المحددة. ويتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التقليل والتسويات).
- مصروفات الفائدة؛ و
- عمليات إعادة القياس.

تعرض الجمعية أول مكونين من مكونات تكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة ضمن البنود ذات الصلة.

الزكاة الشرعية:

لا تخضع جمعية الدعوة والإرشاد لمتطلبات الهيئة العامة للزكاة والدخل وذلك بناءً على نشاطها باعتبارها غير هادفة للربح، لذلك يتم افتراض عدم وجوب الزكاة.

المخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام قانوني أو تعاقدية على الجمعية ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تقوم الجمعية بتسوية الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لذلك الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

قياس القيمة العادلة

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الجمعية بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في نظام متدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات قابلة للملاحظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات غير مرتكزة على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

في حال تم تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات ضمن مستويات مختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن ذات المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي يكون فيه مدخلات هامة في أقل مستوى للقياس.

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتحويلات بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيرات.

الإيجارات

يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المستأجر إلى الجمعية. تصنف كافة الإيجارات الأخرى كعقود إيجارات تشغيلية.

الجمعية كمستأجر

تحمل دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على قائمة الأنشطة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المعني.

الجمعية كمؤجر

تقوم الجمعية بإثبات الموجودات الخاضعة لعقود إيجار تشغيل في قائمة المركز المالي. يتم إثبات دخل الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية ضمن قائمة الأنشطة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار إلا إذا:

أ- كان هناك أساس منتظم آخر لمنفعة المستأجر من الموجودات المؤجرة بغض النظر عن أساس استلام الدفعات.

ب- كانت دفعات الإيجار تزيد بمعدل يتوافق مع الزيادة في معدلات التضخم العام المتوقع.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الشفا
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٤- ممتلكات، آلات ومعدات، بالصفافي:
تتكون الحركة في الممتلكات، الآلات والمعدات مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أثاث ومفروشات	برامج وأجهزة	أجهزة كهربائية	سيارات	مباني	أراضي	البيان
المجموع	أجهزة كهربائية	أجهزة	أجهزة كهربائية	سيارات	مباني	أراضي	التكلفة التاريخية:
٦,٨٠٣,٤٢١	٣٦١,٦٣٤	١٧٦,٥٦٤	٢٨٨,٧٩٩	٢٦١,٨٩٠	٢,٨٣٧,٤٣٤	٢,٨٧٧,١٠٠	الرصيد الإفتتاحي (معدلة)
(١,٤٩٢,٣٣٢)	-	-	-	-	(٥٨٠,١٩٢)	(٩١٢,١٤٠)	صافي التغير في القيمة العادلة
(١٧٠,٢٤٦)	-	-	-	-	(١٧٠,٢٤٦)	-	استبعادات
٥,١٤٠,٨٤٣	٣٦١,٦٣٤	١٧٦,٥٦٤	٢٨٨,٧٩٩	٢٦١,٨٩٠	٢,٠٨٦,٩٩٦	١,٩٦٤,٩٦٠	الرصيد النهائي
٨٥٦,٠٨٩	٢٩٠,٤٦٥	١٣٧,٦٥٩	١٣٤,٧١٦	٢٠٨,١٢٦	٨٥,١٢٣	-	مجموع الاستهلاك:
٢٤١,٨١٣	٥٧,٩٠٣	٣٨,٨٥٥	٢٢,٤٦٢	٣٧,٤٧٠	٨٥,١٢٣	-	الرصيد الإفتتاحي
(١٧٠,٢٤٦)	-	-	-	-	(١٧٠,٢٤٦)	-	استهلاكات
٩٢٧,٦٥٦	٣٤٨,٣٦٨	١٧٦,٥١٤	١٥٧,١٧٨	٢٤٥,٥٩٦	-	-	استبعادات
٥,٩٤٧,٣٣٢	٧١,١٦٩	٣٨,٩٠٥	١٥٤,٠٨٣	٥٣,٧٦٤	٢,٧٥٢,٣١١	٢,٨٧٧,١٠٠	الرصيد النهائي
٤,٢١٣,١٨٧	١٣,٢٦٦	٥٠	١٣١,٦٢١	١٦,٢٩٤	٢,٠٨٦,٩٩٦	١,٩٦٤,٩٦٠	صافي القيمة الدفترية:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

يتضمن بند ممتلكات، آلات ومعدات أراضي ومباني مقيمة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقد تم تحديد القيمة العادلة لهذه الأراضي والمباني من خلال خبير مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين (شركة الريادة المتميزة للتقويم العقاري وهو مقيم معتمد بترخيص رقم (١١٣٠٠٠١١٣)). فقد تم استخدام نفس الطرق والافتراضات المتبعة في تقييم الأراضي والمباني المبنية ضمن الاستثمارات العقارية عند تقييم تلك الأراضي والمباني. وبلغت القيمة العادلة لهذه الأراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٢,٨٧٧,١٠٠ ريال سعودي (٢,٨٧٧,١٠٠ ريال سعودي) وبلغت القيمة العادلة لهذه المباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٢,٠٨٦,٩٩٦ ريال سعودي (٢,٠٨٦,٩٩٦ ريال سعودي) وسيتم تقييم البنود في نهاية كل سنة مالية. ولا يوجد أي قيود مفروضة على توزيع فائض إعادة التقييم وقد تم اثبات باقي بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاستهلاك أو خسائر الهبوط المتركمة إن وجدت.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٥- استثمارات عقارية (موقوفة):

تتكون الاستثمارات العقارية (الأوقاف) كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

التكلفة	البيان	أراضي	مباني	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣		١٩,٢٠٤,٠١٤	٦,٩٠٠,٣٩١	٢٦,١٠٤,٤٠٥
التغير في القيمة العادلة		(١٣٦,٣٥١)	(١٤٦,٠٢٤)	(٢٨٢,٣٧٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		١٩,٠٦٧,٦٦٣	٦,٧٥٤,٣٦٧	٢٥,٨٢٢,٠٣٠
التغير في القيمة العادلة		٤,٥٢٦,٣٩٣	٣,٤٧٧,٦٥٦	٨,٠٠٤,٠٤٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٢٣,٥٩٤,٠٥٦	١٠,٢٣٢,٠٢٣	٣٣,٨٢٦,٠٧٩

* تم تقييم الاستثمارات العقارية من قبل شركة الريادة المتميزة للتقييم العقاري وهو مقيم معتمد بترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠١١٣.
* جميع الاستثمارات العقارية تم وقف ريعها وفق الصكوك رقم ٣٦٠٦٥٧٠٠٠٦٦٣ / ٣٦٠٦٢٠٠٠١١٨٤ / ٢٦٠٦٢٠٠٠٠٨٤٢ / ٩٦٠٦٨٧٠٠٠٠٩٩٧ / ١٠١٠١٠١٠٩٩٧ / ٩١٠١٠١٠١٠٩٧٣ / ٣٦٠٦٢٠٠٠١٣٤٩ / ٥١٠١٠١٠١١٠٠٨ / ٣١٠١٠٢٠٠٢١٠٥ / ٧١٠١٠٢٠٠٢١٠٦ / ٦٦٠٦٠٤٠٠٣١٤١ / ٦٦٠٦٠٤٠٠٣١٤١ لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الشفا على ان يتم الصرف منها على أنشطة الجمعية والأعمال الخيرية الأخرى التي تقوم بها الجمعية إضافة إلى مصروفات الجمعية الإدارية.

٦- ذمم مدينة تجارية وارصدة مدينة أخرى:

تتكون الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

ذمم موظفين	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
ذمم موظفين	٢٠١,٦٤٣	١٥٨,١٤٣
تأمين طبي مقدم	٨٩,٩٦٣	-
عملاء إيجارات	٨٢,٥٦٩	١١٧,٥٠٠
عهد مستودع	١٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
أخرى	-	١٠,٠٠٠
	٣٨٤,١٧٥	٣٣٠,٦٤٣

٧- استثمارات مالية بالقيمة العادلة:

تتكون الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

تكلفة الأسهم في بداية السنة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
تكلفة الأسهم في بداية السنة	٧,٣١٥,٨٢٨	-
إضافات خلال السنة	٥١٤,٢٨٠	٦,٢٦٧,٠٠٠
التغير في القيمة العادلة	٢٦٢,٢٠٩	١,٠٤٨,٨٢٨
	٨,٠٩٢,٣١٧	٧,٣١٥,٨٢٨

* بلغت توزيعات الأرباح من استثمارات في اسهم خلال العام ٢٠٢٤ م مبلغ ٢٣٢,٠٣٩ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٠٦,٩١٧ ريال سعودي)

٨- نقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

النقد لدى البنوك	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
النقد لدى البنوك	٥٣٤,٦٧٧	٤٠٦,٨٩٢
النقد بالصندوق	٤٥,٢٩٥	٢٦,٦٢٥
نقدية في محفظة الراجحي	٨٠٢	١٧
	٥٨٠,٧٧٤	٤٣٣,٥٣٤

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٩- التزامات منافع الموظفين المحددة:

تتكون التزامات منافع الموظفين المحددة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٩٢٩,٣١٥	٩٤٧,٥٣٥	الرصيد في بداية السنة
٨٤,٦٦٩	٧٧,١١٥	تكلفة الخدمة الحالية
٣٥,٧٧٩	٣٩,٧٩٦	تكلفة الفائدة
(٨٧,٧٤٥)	(٥٥,٨٢٩)	المستخدم خلال السنة
(١٤,٤٨٣)	(٥٣,٠٨٤)	(الأرباح) الاكتوارية
٩٤٧,٥٣٥	٩٥٥,٥٣٣	

١٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

تتكون المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٢٠,٠٠٠	٤٦٥,١٥٥	إيرادات مقبوضة مقدماً
-	٢٥,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
-	٢,١٥٤	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢٢٠,٠٠٠	٤٩٢,٣٠٩	

١١- الزكاة الشرعية:

الموقف الزكوي:

لا تخضع جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الشفا لمتطلبات الزكاة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل وذلك بناءً على نشاطها باعتبارها غير هادفة للربح.

١٢- إيرادات تبرعات:

تتمثل إيرادات التبرعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	حالة القيد	
٣٣٦,٨٥٧	٣٥٣,١٦٨	مقيد	إيرادات الصدقة الجارية
٨٨١,٤٥٠	٣٤٨,٨٥٠	مقيد	إيرادات متطوعين
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مقيد	إيرادات اجار الصلاة الدعوية
٢٣١,٤٨٧	٢٦٨,٢٥٦	مقيد	ايرادات الدعوة والافطار
٢٩٩,١٩٤	٢٤٥,٤٥٩	غير مقيد	إيرادات تبرعات عينية
٣٢١,٣٢٩	١٢١,١٨٤	غير مقيد	إيرادات التبرع العام
٩٩,٨١٦	٦٦,٩٧٣	مقيد	إيرادات العمرة
٤٩,٥٠٠	٣٩,٠٠٠	مقيد	برامج مسجد الراجحي
٣٦,٢٧٠	٣٣,٤٨١	غير مقيد	الاسهم المباركة
١٣٣,٧٥٢	٣٠,٦٨٧	مقيد	إيرادات مشروع السقيا
٢١,٣٣٥	٢٠,٠٣٧	غير مقيد	الصدقة بريال
٧,٦٧٩	٧,٧٣٣	مقيد	إيرادات طباعة الكتب
١٢,٠٢٨	٥,٠٥٠	مقيد	شراء مصاحف مترجمة
٣,٧٠٠	٣,٨٨٥	غير مقيد	عشاء الدارسين
٤,١٥٤	١,٦٧٥	مقيد	مشروع ادعوني للاسلام
٣٦,٠٧٥	١,٤١٠	مقيد	إيرادات كفالة داعية
٣٢٠	١,٣٥٠	غير مقيد	حلقات القرآن للجاليات
٢٦٠	٤١٠	مقيد	العناية بالمسلمين الجدد
١٥٠	٢١٠	غير مقيد	هدية مسلم جديد
١,١٨٠	١٥٠	مقيد	العناية بمساجد الحي
-	١٠٠	غير مقيد	الجولات الدعوية
٣٠,٠٠٠	-	مقيد	برامج الدروس الشرعية
٢,٨٠٦,٥٣٦	١,٨٤٩,٠٦٨		

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الشفا
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

١٣- تبرعات زكوية:

تتمثل الحركة في التبرعات الزكوية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١٩١,٨٠٩	٢٢١,٩٤٤	متحصلات خلال السنة
(١٩١,٨٠٩)	(٢٢١,٩٤٤)	توزيعات خلال السنة
-	-	صافي تبرعات الزكاة المرحلة

١/١٣ التوزيعات الزكوية خلال السنة عبارة عن مساعدات زكوية بلغت ٢٢١,٩٤٤ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٩١,٨٠٩ ريال سعودي).

١٤- مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية:

تتمثل مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	حالة القيد	
١,٢٥٤,٩٤٤	٩٤٢,٤٩٢	مقيد	مصروفات الدعوة
١٩١,٠٠٠	٣٦٨,٦٢٥	مقيد	مصروفات الإفطار والدعوة
٨٨١,٤٥٠	٣٤٨,٨٥٠	مقيد	مصروفات متطوعين
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مقيد	مصروفات إيجار الصالة الدعوية
٢٩٩,١٩٤	٢٤٥,٤٥٩	مقيد	مصروفات عينية
٢٨٨,٢٠٤	١٩٦,٦٦٤	مقيد	مصروفات أخرى العمائر
٢٧,١١٥	٩١,٩٧٩	مقيد	مصروفات الصالة الدعوية
١٢٣,٠٠٠	٨٥,٥٠٠	مقيد	مصروفات العمرة
٦٥,٦٠٠	٤٣,٢٠٠	مقيد	مصروفات إدارة الأوقاف
٣٩,٥٠٠	٤٠,٠٠٠	مقيد	مصروفات برامج مسجد الراجحي
٤٦,٣٣٤	٣٥,٠٥٨	مقيد	مصروفات البلوشيين ورواتبهم
٨٤,٠٠٠	٣٤,٥٦٠	مقيد	مصروفات السقيا
٢٠,٠٠٠	٢٦,٧٩٢	مقيد	مصروفات المستودع الدعوى والخيري
٤,٥٧٦	١١,٦٧٤	مقيد	مصروفات التقنية المحملة على النشاط
-	١٠,٠٠٠	مقيد	مصروفات الدارسين
-	١,٠٠٠	مقيد	مصروفات الاعلام
٣٤,٥١٩	-	مقيد	مصروفات المصاحف المترجمة
٣٠,٠٠٠	-	مقيد	مصروفات الدروس الشرعية
٢٣,٠٠٠	-	مقيد	مصروفات الخيمة الدعوية
١٨,٣٠٠	-	مقيد	مصروفات هدية المسلم الجديد
٣,٧٣٠,٧٣٦	٢,٧٨١,٨٥٣		

١٥- مصروفات عمومية وإدارية:

تتمثل المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٨٢,٢٨٦	٣٠١,٨٢٠	رواتب ومافي حكمها
١٢٠,٤٤٨	١١٦,٩١١	مصروف نهاية الخدمة
-	٤٥,٠٠٠	اتعاب مهنية
٥,٦٢٥	٢٦,٢٥٠	بدل اجازة
٦,٥١٥	٢٠,١٣٥	التأمينات الاجتماعية
١٧,٩٤١	١٧,٢٩٨	مصروفات حكومية
١٩,٧٦٥	١٦,٢٥٧	مصروفات بنكية
٨,٨٢٥	١٠,١١١	مصروفات بريد وهاتف
٤٤,٩٣٢	٧,٣٨٠	تأمين طبي
٧,٢٤٥	٤,١٤٠	مصروفات برامج وخدمات الكترونية
٢,٠٨٨	٣,٤١٩	أخرى
٦,٩٠٠	-	صيانة وإصلاح
٥٢٢,٥٧٠	٥٦٨,٧٢١	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بالريال السعودي

١٦- أثر التعديلات على القوائم المالية:

خلال عام ٢٠٢٤م، اكتشفت إدارة الجمعية أن هناك أراضي ومباني تستخدم من قبل إدارة الجمعية تم تسجيلها بالخطأ منذ سنوات ضمن استثمارات عقارية موقوفة وليس ضمن ممتلكات، آلات ومعدات. وعليه، قامت إدارة الجمعية بمعالجة الخطأ المكتشف وتعديل القوائم المالية. يبين الجدول أدناه الأثر الناتج عن التعديل المذكور أعلاه على كل بند من بنود القوائم المالية المتأثرة للفترة السابقة.

كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣م			أثر التعديلات		
قائمة المركز المالي			الرصيد قبل التعديل	قيمة التعديلات	الرصيد بعد التعديل
مجموع الموجودات					
ممتلكات، آلات ومعدات، صافي			١,٠٩٩,٥٧٥	٥,١١٤,٥٣٤	٦,٢١٤,١٠٩
إستثمارات عقارية موقوفة			٣١,٨١٨,٩٣٩	(٥,٧١٤,٥٣٤)	٢٦,١٠٤,٤٠٥
مجموع المطلوبات وصافي الأصول					
صافي الأصول الغير مقيدة			(٣٢,١٧٢,٤٦٠)	٤,٦٤١,٥٧٧	(٢٧,٥٣٠,٨٨٣)
فائض إعادة التقييم			-	(٤,٠٤١,٥٧٧)	(٤,٠٤١,٥٧٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			أثر التعديلات		
قائمة المركز المالي			الرصيد قبل التعديل	قيمة التعديلات	الرصيد بعد التعديل
مجموع الموجودات					
ممتلكات، آلات ومعدات، صافي			٩١٧,٩٢١	٥,٠٢٩,٤١١	٥,٩٤٧,٣٣٢
إستثمارات عقارية موقوفة			٣١,٥٣٦,٥٦٤	(٥,٧١٤,٥٣٤)	٢٥,٨٢٢,٠٣٠
مجموع المطلوبات وصافي الأصول					
صافي الأصول غير المقيدة			(٣٣,٣١٦,٨٢٢)	٤,٧٢٦,٧٠٠	(٢٨,٥٩٠,١٢٢)
فائض إعادة التقييم			-	(٤,٠٤١,٥٧٧)	(٤,٠٤١,٥٧٧)
قائمة الأنشطة			الرصيد قبل التعديل	قيمة التعديلات	الرصيد بعد التعديل
إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات			١٨١,٦٥٢	٨٥,١٢٣	٢٦٦,٧٧٥

١٦- إدارة المخاطر المالية:

يتم تصنيف و قياس جميع الموجودات و المطلوبات المالية للجمعية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة أو بالتكلفة المستنفذة.

فئات الموجودات المالية:

الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
استثمارات عقارية موقوفة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
٢٥,٨٢٢,٠٣٠	٣٣,٨٢٦,٠٧٩
٢٥,٨٢٢,٠٣٠	٣٣,٨٢٦,٠٧٩
٣٣٠,٦٤٣	٣٨٤,١٧٥
٣٣٠,٦٤٣	٣٨٤,١٧٥

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
٢٢٠,٠٠٠	٤٩٢,٣٠٩
٢٢٠,٠٠٠	٤٩٢,٣٠٩

فئات المطلوبات المالية:

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

١٧- إدارة المخاطر المالية: (تتمه)

أ- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الجمعية لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من الذمم المدينة التجارية والنقد ومافي حكمه. إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

النقد ومافي حكمه

تحتفظ الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بنقد ومافي حكمه بمبلغ وقدره ٥٨٠,٧٧٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤٣٣,٥٣٤ ريال سعودي) ويتم إيداع النقد ومافي حكمه لدى بنوك محلية وأطراف مالية أخرى ذات ثقة عالية وذات مخاطر منخفضة. تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الجمعية لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباته المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. ويهدف منهج الجمعية في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، وذلك للوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها، في ظل الظروف العادلة والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الجمعية للخطر.

ب- مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم على إيرادات الجمعية أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر العملات الأجنبية: الجمعية غير معرضة بصورة كبيرة لمخاطر العملات الأجنبية لأن المبيعات بالكامل تتم بالعملة الوظيفية للجمعية (العملة المحلية - الريال السعودي) وتقتصر تعاملات الجمعية على المشتريات الخارجية والتعاقدات مع موردين خارجيين بعملات الدولار واليورو لكن في حدود ضيقة.

تقوم إدارة الجمعية بمراقبة أسعار الصرف بصورة دورية من أجل الحفاظ على مواردها بصورة مستمرة.

ج- مخاطر السيولة:

هي عدم مقدرة الجمعية بالوفاء بتمويل متطلباته، لدى الجمعية تمويل كافٍ لمقابلة التزاماته عندما تصبح مستحقة.

١٨- أرقام المقارنة:

تم خلال العام إعادة تصنيف بعض المبالغ من الفترة المقارنة لتتواءم مع عرض القوائم المالية الحالية.

١٩- إصدار القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية بتاريخ ١٥ شوال ١٤٤٦ هـ، الموافق ١٣ أبريل ٢٠٢٥ م.