

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى الشفا
(جمعية أهلية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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

المحترمين،

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 ٢٠٢٥م، 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 ٢٠٢٥م، 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

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 تحريف جوهري سواء بسبب غش 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.

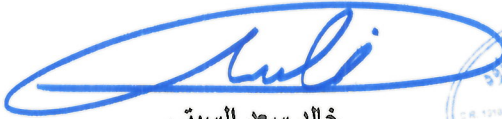
وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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.
- تقييم 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 تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خُصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في: ٠١ رمضان ١٤٤٧ هـ.
الموافق: ١٨ فبراير ٢٠٢٦ م.



خالد سعد السبتي
محاسب قانوني- ترخيص رقم: ٥٠٥



قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاحات	الموجودات
			<u>الموجودات غير المتداولة:</u>
٤,٢١٣,١٨٧	٤,٥٨٠,١٢٧	٤	ممتلكات، آلات ومعدات، صافي
٣٣,٨٢٦,٠٧٩	٣٦,١٤٣,٤٨٤	٥	إستثمارات عقارية موقوفة
٣٨,٠٣٩,٢٦٦	٤٠,٧٢٣,٦١١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			<u>الموجودات المتداولة:</u>
٣٨٤,١٧٥	٢٦٤,٦٢٥	٦	ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٨,٠٩٢,٣١٧	٨,٦٦٤,٦٥٥	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٨٠,٧٧٤	٨٨٧,٨٦٦	٨	النقد وما في حكمه
٩,٠٥٧,٢٦٦	٩,٨١٧,١٤٦		مجموع الموجودات المتداولة
٤٧,٠٩٦,٥٣٢	٥٠,٥٤٠,٧٥٧		مجموع الموجودات
			<u>المطلوبات وصافي الأصول</u>
			<u>المطلوبات غير المتداولة:</u>
٩٥٥,٥٣٣	٩٥٥,١٠٠	٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٩٥٥,٥٣٣	٩٥٥,١٠٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			<u>المطلوبات المتداولة:</u>
٤٩٢,٣٠٩	٢٥٦,٧٨٧	١٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٩٢,٣٠٩	٢٥٦,٧٨٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٤٤٧,٨٤٢	١,٢١١,٨٨٧		مجموع المطلوبات
			<u>صافي الأصول:</u>
٣٩,٥١٣,٥٦٥	٤٤,٠٤٧,١١٩		صافي الأصول الغير مقيدة
٣,٣٦٩,١٨٣	٢,٠٤٣,٧٨٥		صافي الأصول المقيدة
٢,٥٤٩,٢٤٥	٢,٩٦٥,٥٢٤		فائض إعادة التقييم
٢١٦,٦٩٧	٢٧٢,٤٤٢		إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
٤٥,٦٤٨,٦٩٠	٤٩,٣٢٨,٨٧٠		مجموع صافي الأصول
٤٧,٠٩٦,٥٣٢	٥٠,٥٤٠,٧٥٧		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الشفا
(جمعية أهلية)

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

إيضاح	٢٠٢٥ م		٢٠٢٤ م		إجمالي
	غير مقيد	مقيد	غير مقيد	مقيد	
الإيرادات والمكاسب:					
إيرادات إيرادات عقارات موقوفة	١,٩٨٥,٩١٩	-	١,٤٤٤,٦٦٧	-	١,٤٤٤,٦٦٧
إيرادات تبرعات	٦٢٨,٢٥٨	١,٢٣٦,٢٧٣	٥٨٩,٦٧٦	١,٤٢٣,٣٦٢	٢,٠١٣,٠٣٨
إيرادات زكاة	-	٣٢٢,١٧٣	-	٢٢١,٩٤٤	٢٢١,٩٤٤
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية الموقوفة	٢,٣١٧,٤٠٥	-	٨,٠٠٤,٠٤٩	-	٨,٠٠٤,٠٤٩
توزيعات أرباح	٢٥٥,٥٧٦	-	٢٣٢,٠٣٩	-	٢٣٢,٠٣٩
صافي التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٣٦,٣٧٥	-	٢٦٢,٢٠٩	-	٢٦٢,٢٠٩
إيرادات أخرى	١٠,٧٠٨	-	٤٢,٤٩١	-	٤٢,٤٩١
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٥,٤٣٤,٢٤١	١,٥٥٨,٤٤٦	١٠,٥٧٥,١٣١	١,٦٤٥,٣٠٦	١٢,٣٢٠,٤٣٧
المصروفات والخسائر:					
مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية	-	٢,٦٧٥,٥٠٤	-	٢,٧٨١,٨٥٣	٢,٧٨١,٨٥٣
مصروفات عمومية وإدارية	٨٥١,٣٤٨	-	٥٦٨,٧٢١	-	٥٦٨,٧٢١
إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات	٤٩,٣٣٩	-	٢٤١,٨١٣	-	٢٤١,٨١٣
مصروف الزكاة (توزيعات)	-	٢٠٨,٣٤٠	-	٢٢١,٩٤٤	٢٢١,٩٤٤
إجمالي المصروفات والخسائر	٩٠٠,٦٨٧	٢,٨٨٣,٨٤٤	٨١٠,٥٣٤	٣,٠٠٣,٧٩٧	٣,٨١٤,٣٣١
التغير في صافي الأصول	٤,٥٣٣,٥٥٤	(١,٣٢٥,٣٩٨)	٩,٧٦٤,٥٩٧	(١,٣٥٨,٤٩١)	٨,٤٠٦,١٠٦

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الشفا
(جمعية أهلية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

إجمالي	إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين	فائض إعادة التقييم	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٣٨,٦٨١,٨٣٢	١٦٣,٦١٣	٤,٠٤١,٥٧٧	٤,٧٢٧,٦٧٤	٢٩,٧٤٨,٩٦٨	صافي الأصول كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٨,٤٠٦,١٠٦	-	-	(١,٣٥٨,٤٩١)	٩,٧٦٤,٥٩٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(١,٤٩٢,٣٣٢)	-	(١,٤٩٢,٣٣٢)	-	-	التغير في فائض إعادة تقييم ممتلكات، الآت ومعدات
٥٣,٠٨٤	٥٣,٠٨٤	-	-	-	التغير في إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
٤٥,٦٤٨,٦٩٠	٢١٦,٦٩٧	٢,٥٤٩,٢٤٥	٣,٣٦٩,١٨٣	٣٩,٥١٣,٥٦٥	صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٥,٦٤٨,٦٩٠	٢١٦,٦٩٧	٢,٥٤٩,٢٤٥	٣,٣٦٩,١٨٣	٣٩,٥١٣,٥٦٥	صافي الأصول كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٣,٢٠٨,١٥٦	-	-	(١,٣٢٥,٣٩٨)	٤,٥٣٣,٥٥٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤١٦,٢٧٩	-	٤١٦,٢٧٩	-	-	التغير في فائض إعادة تقييم ممتلكات، الآت ومعدات
٥٥,٧٤٥	٥٥,٧٤٥	-	-	-	التغير في إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
٤٩,٣٢٨,٨٧٠	٢٧٢,٤٤٢	٢,٩٦٥,٥٢٤	٢,٠٤٣,٧٨٥	٤٤,٠٤٧,١١٩	صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيضاحات المرتبطة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

إيضاحات	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
التغير في صافي الإصول	٣,٢٠٨,١٥٦	٨,٤٠٦,١٠٦
تسويات:		
المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة	١٢٩,٧٠٠	١١٦,٩١١
المكون من مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها	١٤٤,٦٤٣	-
استهلاكات	٤٩,٣٣٩	٢٤١,٨١٣
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية الموقوفة	(٢,٣١٧,٤٠٥)	(٨,٠٠٤,٠٤٩)
صافي التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٩,٢٠١	(٣٠,١٧٠)
توزيعات الأرباح	(٢٥٥,٥٧٦)	(٢٣٢,٠٣٩)
التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:		
ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى	(٢٥,٠٩٣)	(٥٣,٥٣٢)
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٢٣٥,٥٢٢)	٢٧٢,٣٠٩
المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة	(٧٤,٣٨٨)	(٥٥,٨٢٩)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٦٤٣,٠٥٥	٦٦١,٥٢٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:		
النقد المدفوع لشراء استثمارات	(٣٣٥,٩٦٣)	(٥١٤,٢٨٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٣٣٥,٩٦٣)	(٥١٤,٢٨٠)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها	٣٠٧,٠٩٢	١٤٧,٢٤٠
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	٥٨٠,٧٧٤	٤٣٣,٥٣٤
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	٨٨٧,٨٦٦	٥٨٠,٧٧٤
معاملات غير نقدية:		
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية الموقوفة	٢,٣١٧,٤٠٥	٨,٠٠٤,٠٤٩
صافي التغير في القيمة العادلة للممتلكات، آلات ومعدات	٤١٦,٢٧٩	(١,٤٩٢,٣٣٢)
صافي التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٣٦,٣٧٥	(٢٦٢,٢٠٩)
مكاسب اكتوارية عن إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	(٥٥,٧٤٥)	(٥٣,٠٨٤)

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 ١٤٣٧/٢/١٩ هـ، برقم سجل ٣٠٨٠ وتاريخ تسجيل ١٤٤٦/٣/٢٩ هـ.

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 الأعداد والقياس:

أسس الأعداد والمعايير المحاسبية المطبقة:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ولتطلبات 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 ٢٠٢٤ م 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 والتقديرات 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 الإكثورية 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 بالمرودات 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 مريحة 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 المترتبة وخسائر الانخفاض. لا يتم احتساب الاستهلاك للأراضي المملوكة، إن وجدت. الموجودات الثابتة المباعة أو المستعبدة 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	٤-١٠
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، ويدرج 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 المترتبة - إن وجدت. ولا توجد قيود على توزيع فائض إعادة التقييم.

استثمارات عقارية

تظهر الاستثمارات العقارية المكتسبة 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 الأولى 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 الائتمان العادية، ولا تحمل الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى فوائد. يتم إثبات المطلوبات المالية بسعر المعاملة، الذمم التجارية الدائنة عبارة عن التزامات على أساس شروط الائتمان 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 الإسمية. 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 المبدي 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 المكتتة بالتكلفة المطفأة، فإن الإنخفاض 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 الإنخفاض 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 الاعتراف 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 الاعتراف 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 المتركمة 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):

ويُعتبر بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة والنتيجة 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 التقليص 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 اقتراض 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 للبديل 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 (مشقة 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
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

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

المجموع	أجهزة كهربائية	برامج و أجهزة	اثاث ومفروشات	سيارات	مباني	أراضي	البيان	
							التكلفة التاريخية:	الرصيد الافتتاحي
٥,١٤٠,٨٤٣	٣٦١,٦٣٤	١٧٦,٥٦٤	٢٨٨,٧٩٩	٢٦١,٨٩٠	٢,٠٨٦,٩٩٦	١,٩٦٤,٩٦٠	١,٠٢٦,١٥٥	صافي التغير في القيمة العادلة
٤١٦,٧٧٩	-	-	-	-	(٦٠٩,٨٧٦)			الرصيد النهائي
٥,٥٥٧,١٢٢	٣٦١,٦٣٤	١٧٦,٥٦٤	٢٨٨,٧٩٩	٢٦١,٨٩٠	١,٤٧٧,١٢٠	٢,٩٩١,١١٥		مجمع الاستهلاك:
٩٢٧,٦٥٦	٣٤٨,٣١٨	١٧٦,٥١٤	١٥٧,١٧٨	٢٤٥,٥٩٦	-	-	-	الرصيد الافتتاحي
٤٩,٣٣٩	١٣,٢٢٢	-	٢٢,٤٦٢	١٣,٦٥٥	-	-	-	استهلاكات
٩٧٦,٩٩٥	٣٦١,٥٩٠	١٧٦,٥١٤	١٧٩,٦٤٠	٢٥٩,٢٥١	-	-	-	الرصيد النهائي
٤,٢١٣,١٨٧	١٣,٢٦٦	٥٠	١٣١,٦٢١	١٦,٢٩٤	٢,٠٨٦,٩٩٦	١,٩٦٤,٩٦٠		صافي القيمة الدفترية:
٤,٥٨٠,١٢٧	٤٤	٥٠	١٠٩,١٥٩	٧,٦٣٩	١,٤٧٧,١٢٠	٢,٩٩١,١١٥		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

يتضمن بند ممتلكات، آلات ومعدات أراضي ومباني مقيمة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقد تم تحديد القيمة العادلة لهذه الأراضي والمباني من خلال خبير مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين (شركة البريادة المشيرة للتقييم العقاري وهو مقيم معتمد بترخيص رقم (١٣١٠٠٠١١٣). فقد تم استخدام نفس الطرق والاقتراصات المتبعة في تقييم الأراضي والمباني المتبرية ضمن الاستثمارات العقارية عند تقييم تلك الأراضي والمباني، وبلغت القيمة العادلة لهذه الأراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٢,٩٩١,١١٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٢,٩٦٠,٩٦٠ ريال سعودي) وبلغت القيمة العادلة لهذه المباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١,٤٧٧,١٢٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ١,٠٨٦,٩٩٦ ريال سعودي) وسيتم تقييم اللبند في نهاية كل سنة مالية. ولا يوجد أي قيود مفروضة على توزيع فائض إعادة التقييم وقد تم إثبات باقي بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا استهلاك أو خسائر البوط المتركزة إن وجدت.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

٥- استثمارات عقارية (موقوفة):

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

التكلفة	البيان	أراضي	مباني	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م		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 ٢٠٢٤م		٢٣,٥٩٤,٠٥٦	١٠,٢٣٢,٠٢٣	٣٣,٨٢٦,٠٧٩
التغير في القيمة العادلة		٢,٨٧٤,٣٨٥	(٥٥٦,٩٨٠)	٢,٣١٧,٤٠٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م		٢٦,٤٦٨,٤٤١	٩,٦٧٥,٠٤٣	٣٦,١٤٣,٤٨٤

* تم تقييم الإستثمارات العقارية من قبل شركة الريادة المتميزة للتقييم العقاري وهو مقيم معتمد بترخيص رقم ١٢١٠٠٠١١٣ خلال العام ٢٠٢٥م و ٢٠٢٤م.

* جميع الاستثمارات العقارية تم وقف ريعها وفق الصكوك رقم ٣٦٠٦٥٧٠٠٠٦٦٣ / ٣٦٠٦٢٠٠٠١١٨٤ / ٩٦٠٦٨٧٠٠٠٨٤٢ / ٧١٠١٠٢٠٠٢١٠٦ / ٣١٠١٠٢٠٠٢١٠٥ / ٥١٠١٠١٠١١٠٠٨ / ٣٦٠٦٢٠٠٠١٣٤٩ / ٩١٠١٠١٠١٠٩٧٣ / ١٠١٠١٠١٠٩٩٧ / ٦٦٠٦٠٤٠٠٣١٤١ / لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الشفا على ان يتم الصرف منها على أنشطة الجمعية والاعمال الخيرية الاخرى التي تقوم بها الجمعية إضافة الى مصروفات الجمعية الادارية.

٦- ذمم مدينة تجارية وارصدة مدينة أخرى:

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

ذمم موظفين	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
عملاء إيجارات	١٨٧,٦٤٣	٢١١,٦٤٣
تأمين طبي مقدم	١٤٥,٧٢٨	٨٢,٥٦٩
	٧٥,٨٩٧	٨٩,٩٦٣
	٤٠٩,٢٦٨	٣٨٤,١٧٥
يطرح مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها	(١٤٤,٦٤٣)	-
صافي ذمم مدينة تجارية وارصدة مدينة أخرى:	٢٦٤,٦٢٥	٣٨٤,١٧٥

الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:

اول المدة	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
المكون	-	-
رصيد المخصص اخر السنة	١٤٤,٦٤٣	-

٧- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة:

تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

تكلفة الأسهم في بداية السنة	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
إضافات خلال السنة	٨,٠٩٢,٣١٧	٧,٣١٥,٨٢٨
التغير في القيمة العادلة	٣٣٥,٩٦٣	٥١٤,٢٨٠
	٢٣٦,٣٧٥	٢٦٢,٢٠٩
	٨,٦٦٤,٦٥٥	٨,٠٩٢,٣١٧

* بلغت توزيعات الأرباح من استثمارات في اسهم خلال العام ٢٠٢٥م مبلغ ٢٥٥,٥٧٦ ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٢٣٢,٠٣٩ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٨- نقد وما في حكمه:

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٣٤,٦٧٧	٨٧٨,٣٠٦	النقد لدى البنوك
٤٥,٢٩٥	٩,٥٠٠	النقد بالصندوق
٨٠٢	٦٠	نقدية في محفظة الراجحي
٥٨٠,٧٧٤	٨٨٧,٨٦٦	

٩- التزامات منافع الموظفين المحددة:

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩٤٧,٥٣٥	٩٥٥,٥٣٣	الرصيد في بداية السنة
٧٧,١١٥	٨٣,٣٧١	تكلفة الخدمة الحالية
٣٩,٧٩٦	٤٦,٣٢٩	تكلفة الفائدة
(٥٥,٨٢٩)	(٧٤,٣٨٨)	المستخدم خلال السنة
(٥٣,٠٨٤)	(٥٥,٧٤٥)	(الأرباح) الاكتوارية
٩٥٥,٥٣٣	٩٥٥,١٠٠	

تحليلات الحساسية

تم الوقوف على تحليلات الحساسية الواردة أدناه استناداً إلى تغييرات محتملة بصورة معقولة للتقديرات ذات الصلة الواقعة في نهاية فترة التقرير مع اعتبار جميع التقديرات الأخرى ثابتة. ويمثل ورود مبلغ بالموجب زيادة في المطلوب بينما يمثل ورود مبلغ سالب انخفاضاً في المطلوب.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(٢٦,٦١٥)	(٢٣,٨١٥)	زيادة في معدل الخصم بنسبة ٠,٥ %
٢٧,٦٨٠	٢٥,٣٣٢	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ٠,٥ %
٢٨,٢٨٠	٢٦,٠٣١	زيادة في معدل زيادات الرواتب بنسبة ٠,٥ %
(٢٧,٣٩٠)	(٢٤,٦٥٤)	انخفاض في معدل زيادات الرواتب بنسبة ٠,٥ %

١٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٦٥,١٥٥	٢٢٨,٧٦٧	إيرادات مقبوضة مقدماً
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٢,١٥٤	٣,٠٢٠	تأمينات اجتماعية مستحقة
٤٩٢,٣٠٩	٢٥٦,٧٨٧	

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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١٢ - إيرادات تبرعات:

تتمثل إيرادات التبرعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

حالة القيد	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
إيرادات التبرع العام	غير مقيد	٢٨٥,١٥٤
إيرادات الدعوة والافتطار	مقيد	٢٦٨,٢٥٦
إيرادات اجار الصالة الدعوية	مقيد	٣٠٠,٠٠٠
إيرادات الصدقة الجارية	مقيد	٣٥٣,١٦٨
إيرادات العمرة	مقيد	٦٦,٩٧٣
إيرادات تبرعات عينية	غير مقيد	٢٤٥,٤٥٩
إيرادات متطوعين	مقيد	٣٤٨,٨٥٠
إيرادات كفالة داعية	مقيد	١,٤١٠
الاسهم المباركة	غير مقيد	٣٣,٤٨١
إيرادات مشروع السقيا	مقيد	٣٠,٦٨٧
الصدقة بريال	غير مقيد	٢٠,٠٣٧
إيرادات طباعة الكتب	مقيد	٧,٧٣٣
شراء مصاحف مترجمة	مقيد	٥,٠٥٠
حلقات القرآن للجاليات	غير مقيد	١,٣٥٠
عشاء الدارسين	غير مقيد	٣,٨٨٥
مشروع ادعوني للاسلام	مقيد	١,٦٧٥
الجولات الدعوية	غير مقيد	١٠٠
هدية مسلم جديد	غير مقيد	٢١٠
برامج مسجد الراجحي	مقيد	٣٩,٠٠٠
العناية بالمسلمين الجدد	مقيد	٤١٠
العناية بمساجد الحي	مقيد	١٥٠
		<u>٢,٠١٣,٠٣٨</u>
		<u>١,٨٦٤,٥٣١</u>

١٣ - إيرادات زكوية:

تتمثل الحركة في الإيرادات الزكوية (إيرادات مقيدة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
متحصلات خلال السنة	٣٢٢,١٧٣	٢٢١,٩٤٤
توزيعات خلال السنة	(٢٠٨,٣٤٠)	(٢٢١,٩٤٤)
صافي إيرادات الزكاة المرحلة	<u>١١٣,٨٣٣</u>	<u>-</u>

١/١٣ التوزيعات الزكوية خلال السنة عبارة عن مساعدات زكوية بلغت ٢٠٨,٣٤٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٢١,٩٤٤ ريال سعودي).

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي الشفا
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

١٤ - مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية:

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	حالة القيد	
٩٤٢,٤٩٢	١,٠٥٦,٦١٢	مقيد	مصروفات الدعوة
٣٦٨,٦٢٥	٣٢٢,٧٠٠	مقيد	مصروفات الافطار والدعوة
٨٥,٥٠٠	٣٠٧,٣٠٠	مقيد	مصروفات العمرة
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مقيد	مصروفات ايجار الصالة الدعوية
١٩٦,٦٦٤	١٩١,٣٣١	مقيد	مصروفات اخرى العماير
٢٤٥,٤٥٩	١٢٤,٠٠٥	مقيد	مصروفات عينية
-	٩٠,٨٤٣	مقيد	مصروفات المصاحف المترجمة
٣٤,٥٦٠	٦٦,٤٥٣	مقيد	مصروفات السقيا
٣٤٨,٨٥٠	٥٧,٦٨٠	مقيد	مصروفات متطوعين
٤٣,٢٠٠	٥٠,٦٣٧	مقيد	مصروفات إدارة الأوقاف
٣٥,٠٥٨	٥٠,٠٠٠	مقيد	مصروفات البلوشيين و رواتبهم
١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مقيد	مصروفات الدارسين
٢٦,٧٩٢	١٠,٠٠٠	مقيد	مصروفات المستودع الدعوى والخيري
١,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مقيد	مصروفات الاعلام
٤٠,٠٠٠	٩,٠٠٠	مقيد	مصروفات برامج مسجد الراجحي
١١,٦٧٤	٨,٩٤٣	مقيد	مصروفات التفتية المحملة على النشاط
٩١,٩٧٩	-	مقيد	مصروفات الصالة الدعوية
٢,٧٨١,٨٥٣	٢,٦٧٥,٥٠٤		

١٥ - مصروفات عمومية وإدارية:

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاحات	
٣٠١,٨٢٠	٢٩٩,٦٨٤		رواتب ومافي حكمها
٧,٣٨٠	١٦٣,٩٢٨		تأمين طبي
-	١٤٤,٦٤٣	٦	مصروف الديون المشكوك في تحصيلها
١١٦,٩١١	٦٧,٢٣٤	٩	مصروف نهاية الخدمة
٤٥,٠٠٠	٢٧,٠٠٠		اتعاب مهنية
١٧,٢٩٨	٢٠,٣٧٣		مصروفات حكومية
٢٠,١٣٥	١٩,٣٨٧		التأمينات الاجتماعية
-	١٧,٢٢٥		مصاريف تقييم الاوقاف
١٦,٢٥٧	١٦,١٩٣		مصروفات بنكية
٢٦,٢٥٠	١٢,٠٦٧		بدل اجازة
١٠,١١١	٧,٩٨٩		مصروفات بريد وهاتف
٤,١٤٠	٧,٥٩٠		مصروفات برامج وخدمات الكترونية
-	٧,٥٢٩		تعويضات
٣,٤١٩	٤٠,٥٠٦		أخرى
٥٦٨,٧٢١	٨٥١,٣٤٨		

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

إيضاحات	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
استثمارات عقارية موقوفة	٣٦,١٤٣,٤٨٤	٣٣,٨٢٦,٠٧٩
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨,٦٦٤,٦٥٥	٨,٠٩٢,٣١٧
	٤٤,٨٠٨,١٣٩	٤١,٩١٨,٣٩٦
الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة		
ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى	٢٦٤,٦٢٥	٣٨٤,١٧٥
	٢٦٤,٦٢٥	٣٨٤,١٧٥

فئات المطلوبات المالية:

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفذة

مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢٥٦,٧٨٧	٤٩٢,٣٠٩
	٢٥٦,٧٨٧	٤٩٢,٣٠٩

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 وما في حكمه.
إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

النقد وما في حكمه

تحتفظ الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بنقد وما في حكمه بمبلغ وقدره ٨٨٧,٨٦٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٥٨٠,٧٧٤ ريال سعودي) ويتم إيداع النقد وما في 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 بمطلوباتها 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 استحقاقها، 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 كافي لمقابلة التزاماته عندما تصبح مستحقة.

١٧ - ارقام المقارنة:

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

١٨ - إصدار القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية بتاريخ ٠١ رمضان ١٤٤٧ هـ، الموافق ١٨ فبراير ٢٠٢٦ م.