

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجباد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٤)
(مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية)
القوائم المالية
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل.
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
٤	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
٥	قائمة التغيرات في صافي أصول الجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.
١٩ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية في
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيد ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٤) جمعية أهلية " الجمعية " والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي أصول الجمعية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ . وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ووفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية 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 الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية في
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيد (تنمة)
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٤)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تنمة)

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال 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.

■ تقويم 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 تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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 تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

■ تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

لم يتم الامتثال للمادة رقم (٦٢) من اللائحة الأساسية للجمعية والتي تنص على إعداد القوائم المالية وتسليمها لمجلس الإدارة خلال شهرين من انتهاء السنة المالية وليس لهذا تأثير جوهري على القوائم المالية.

عن / شركة كريستون سندي بترجي
للمحاسبة والمراجعة
مازن محمد بترجي
قيدها سجل المحاسبين القانونيين
رقم (٢١٧)



مكة المكرمة في: ٢٦ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٤ أبريل ٢٠٢٦ م

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
٢,٧٤٠,٣٥٤	٣,٣٩٢,٩٧٨	٤
٦٨٥,٥٥١	٢٥٨,٠٣٧	٥
٤٠٧,١١٧	٢١١,١٨٩	٦
٣,٨٣٣,٠٢٢	٣,٨٦٢,٢٠٤	
الموجودات غير المتداولة		
١٩٢,٣٣٣	١٤٢,٠٠٣	٧
١٢,٦٣٥	٩,٤٠٩	٨
٦,٢٠٥,٠٠٠	٦,٧٧٢,٠٠٠	٩
٣١,٥٠٠,٦٠٠	٣١,٥٠٠,٦٠٠	١٠
٢,٢٧٨,٢٤١	٣٧٨,٦٢٩	١١
٣٦,١٨٨,٨٠٩	٣٨,٨٠٢,٦٤١	
٤٠,٠٢١,٨٣١	٤٢,٦٦٤,٨٤٥	
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات المتداولة		
٣٠,٤١٤	١,٣٠١,٦٨٠	١٢
٣٠,٤١٤	١,٣٠١,٦٨٠	
المطلوبات غير المتداولة		
٣١,٢٤١	٧٢,٨٤٦	١٣
٣١,٢٤١	٧٢,٨٤٦	
٦١,٦٥٥	١,٣٧٤,٥٢٦	
صافي الأصول		
٢٣,١٣٤,٩١٥	٢٥,٢٥٣,٧٨٠	
٥,٤٤٦,٤٠٨	٤,٧٩٤,٧٨٢	١٩
١١,٣٧٨,٨٥٣	١١,٢٤١,٧٥٧	٢٠
٣٩,٩٦٠,١٧٦	٤١,٢٩٠,٣١٩	
٤٠,٠٢١,٨٣١	٤٢,٦٦٤,٨٤٥	

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب						
تبرعات نقدية - مقيدة	١٤	-	١,٣٠٢,٠٦٩	-	١,٣٠٢,٠٦٩	٢,٠٤٩,٦٢٠
تبرعات نقدية- غير مقيدة	١٥	١,٠٨٠,٦٨٠	-	-	١,٠٨٠,٦٨٠	٩٨٢,٠٢٤
تبرعات عينية		١٣٧,٤٨٨	-	-	١٣٧,٤٨٨	١٧٩,٥٠١
إيرادات الاشتراكات		٣,٦٠٠	-	-	٣,٦٠٠	٣,٦٠٠
تبرعات نقدية أوقاف	١٦	-	-	١٣١,٦٤٧	١٣١,٦٤٧	١,١٦٩,٥١٤
تبرعات تخفيض التزام		-	-	-	-	١٨,٥٧٣
ربع أوقاف		٧٠,٧٥١	-	-	٧٠,٧٥١	١٥,٣٨٣
إيرادات مؤسسات الجمعية		١٧٣,٤٠٠	-	-	١٧٣,٤٠٠	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٢,٢٢٢,٤٣٨	(١,٩٥٣,٦٩٥)	(٢٦٨,٧٤٣)	-	-
إجمالي الدخل		٣,٦٨٨,٣٥٦	(٦٥١,٦٢٦)	(١٣٧,٠٩٦)	٢,٨٩٩,٦٣٥	٤,٤١٨,٢١٥
المصروفات						
مصروفات الأنشطة	١٧	٣,١٩٥,٢١١	-	-	٣,١٩٥,٢١١	٤,٦٩٥,٠٧١
جمع الأموال		١٧٧,٣٦٧	-	-	١٧٧,٣٦٧	٨٤,٣١٨
مصروفات عمومية وإدارية	١٨	٥٥٤,٥٣٥	-	-	٥٥٤,٥٣٥	٤٥٨,٣١٢
إستهلاك ممتلكات الآت ومعدات	٧	٥٥,٩١٨	-	-	٥٥,٩١٨	١٠٦,٨٣٣
إطفاء موجودات غير ملموسة	٨	٣,٢٢٦	-	-	٣,٢٢٦	٣,٢٢٦
إجمالي المصروفات		٣,٩٨٦,٢٥٧	-	-	٣,٩٨٦,٢٥٧	٥,٣٤٧,٧٦٠
التغير في صافي الأصول والأنشطة المستمرة		(٢٩٧,٩٠١)	(٦٥١,٦٢٦)	(١٣٧,٠٩٦)	(١,٠٨٦,٦٢٢)	(٩٢٩,٥٤٥)
البنود الاستثنائية						
فائض إعادة تقييم أصول		٢,٣٩٨,٦٤٥	-	-	٢,٣٩٨,٦٤٥	٢٢٩,٠٠٠
إيرادات أخرى - إيجارات		-	-	-	-	٢٠,٠٠٠
إيرادات أخرى - عوائد استثمار		١٧,٢٨٣	-	-	١٧,٢٨٣	-
إيرادات أخرى - أرباح رأسمالية		٨٣٧	-	-	٨٣٧	-
التغير في صافي الأصول من بنود الاستثنائية		٢,٤١٦,٧٦٦	-	-	٢,٤١٦,٧٦٦	٢٤٩,٠٠٠
التغير في صافي الأصول		٢,١٨٨,٨٦٥	(٦٥١,٦٢٦)	(١٣٧,٠٩٦)	١,٣٣٠,١٤٣	(٦٨٠,٥٤٥)

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجباد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)

قائمة التغيرات في صافي أصول الجمعية
للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ريال سعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	البيان
٤٠,٦٤٠,٧٢١	١١,٦٦٢,١٢٥	٧,٢٨١,٧٤٥	٢١,٦٩٦,٨٥١	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٦٨٠,٥٤٥)	(٢٨٣,٢٧٢)	(١,٨٣٥,٣٣٧)	١,٤٣٨,٠٦٤	التغير في صافي الأصول
٣٩,٩٦٠,١٧٦	١١,٣٧٨,٨٥٣	٥,٤٤٦,٤٠٨	٢٣,١٣٤,٩١٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٩,٩٦٠,١٧٦	١١,٣٧٨,٨٥٣	٥,٤٤٦,٤٠٨	٢٣,١٣٤,٩١٥	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
١,٣٣٠,١٤٣	(١٣٧,٠٩٦)	(٦٥١,٦٢٦)	٢,١١٨,٨٦٥	التغير في صافي الأصول
٤١,٢٩٠,٣١٩	١١,٢٤١,٧٥٧	٤,٧٩٤,٧٨٢	٢٥,٢٥٣,٧٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
		التغير في صافي الأصول للسنة
		تسويات :
		إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
		إطفاء الموجودات الغير ملموسه
		مزايا نهاية الخدمة للموظفين المكون
		أرباح رأسمالية
		فائض / خسائر إعادة تقييم عقارات استثمارية
		التغيرات في :
		ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى
		المخزون
		ذمم دائنة و مطلوبات متداولة أخرى
		النقد من الأنشطة التشغيلية
		مزايا نهاية الخدمة للموظفين - المسدد
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية :
		إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
		إضافات أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
		النقد المستلم من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقد المحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		تعاملات أخرى غير نقدية
		تحويل من أعمال رأسمالية تحت التنفيذ إلى أصول الأوقاف

أنشأت جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجساد بمركزها الرئيسي بمكة المكرمة وهي جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٩٤) وتاريخ ١٦ ربيع الآخر ١٤٤١هـ الموافق ١٣/١٢/٢٠١٩ م، وقيدت بالسجل التجاري رقم ٤٠٣١٢٣٦٦٣٩ بتاريخ ٠٢ رجب ١٤٤١هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٠ م ورقم وطني موحد ٧٠١٦٩٣٧٤٦٣، ومركزها مكة المكرمة - حى الهجرة مجمع موسى الخيري - المملكة العربية السعودية.

العنوان:

يقع المقر الرئيسي للجمعية في العنوان التالي.

مكة المكرمة - حى كدي - المملكة العربية السعودية .

السنة المالية:

تم إعداد هذه القوائم المالية عن سنة مالية ميلادية تبدأ من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢ / ١ نشاط الجمعية

يتمثل نشاط الجمعية في: دعوة الناس الى الله بالحكمة وتوعية المسلمين بأمور دينهم وحثهم على دعوة غيرهم وفق منهج السلف الصالح .

٢ - أسس إعداد القوائم المالية:

١ / ٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية ووفقاً للمعايير الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل له التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢ / ٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وتتبع الجمعية مبدأ الاستحقاق في تسجيل مصروفاتها وأساس النقدي في تسجيل إيراداتها، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه.

٣ / ٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية هي الريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية المستخدمة لدى الجمعية . وتقرب كافة القيم إلى أقرب قيمة للريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤ / ٢ أساس الاستمرارية

قامت إدارة الجمعية عند إعداد القوائم المالية المرفقة، بعمل تقييم لقدرة الجمعية على أنه جمعية مستمر. وتم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية. عند تقييم ما إذا كان فرض الاستمرارية يعد مناسباً، تأخذ الإدارة في الحسبان جميع المعلومات المتاحة عن المستقبل، والذي يكون على الأقل - ولكن لا يقتصر على اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير.

٥ / ٢ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكمل له التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

■ يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

■ يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

■ المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت الجمعية هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الجمعية. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة):

٢ / ٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

١ / ٥ / ٢ المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

٢ / ٥ / ٢ الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الجمعية بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة إعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٣ / ٥ / ٢ الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة برامج منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالملكة العربية السعودية التي سيتم سدادها في المستقبل. وقد أخذت الإدارة بالتبسيطات المسموح بها في القسم رقم ٢٨ منافع الموظف في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم والمتمثلة في (تجاهل زيادات الراتب المستقبلية المقدرة - تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين - تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ التقرير والتاريخ الذي يتوقع فيه أن يبدأ الموظفون في استلام منافع ما بعد انتهاء التوظيف).

٤ / ٥ / ٢ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة بالملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن تغير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

٦ / ٢ قياس القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية أو السعر المعلن للأداة المالية أو أدوات مالية مطابقة أو مثيلة في تاريخ القوائم المالية. ويتم عادة تحديد قيم الموجودات المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الموجودات، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك المطلوبات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإن أي سعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثه لأصل مطابق في معاملة بإرادة حرة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل يوفر دليلاً على قيمة عادلة، إلا إذا كانت هذه الأسعار قد لا تكون تقديراً جيداً للقيمة العادلة إذا كان هناك تغير مهم في الظروف الاقتصادية أو فترة مهمة من الزمن بين تاريخ اتفاقية البيع الملزمة أو المعاملة وبين تاريخ القياس. إذا كانت سوق الأصل ليست نشطة ولم تكن أي اتفاقيات بيع ملزمة أو معاملات حديثة لأصل مطابق/مماثل في حد ذاتها تقديراً للقيمة العادلة، فإن المنشأة تقدر القيمة العادلة باستخدام طريقة تقييم أخرى بهدف تقدير سعر المعاملة في تاريخ القياس بسعر محايد وفقاً لاعتبارات العمل التجاري العادي.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بصورة ثابتة عند إعداد القوائم المالية للجمعية لجميع الفترات المعروضة.

١ / ٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بالجمعية بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
 - الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
 - يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
 - يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في قائمة الأنشطة (الأرباح أو الخسائر) وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود قائمة الأنشطة.

تعرض الجمعية الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول أو غير متداول كما يلي: حيث يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية، أو
 - الاحتفاظ بالأصل بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة، أو
 - توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية، أو
 - كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.
- يتم تصنيف الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:
- توقع تسوية الالتزام خلال دورة الأعمال العادية، أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
 - عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية.
- يتم تصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣ / ٣ النقد وما في حكمه

إن النقد وما في حكمه يتضمن أرصدة النقد بالبنوك والصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وكذا أرصدة السحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تعد جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد في المنشأة. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٤ / ٣ الأدوات المالية

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في القسمين ١١ و ١٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في اللجنة المتعلقة بذلك:

١ / ٤ / ٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة عند القياس الأولي بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم استلامه - عادة سعر الفاتورة. وتظهر مخصوماً منها مخصص انخفاض القيمة. ويتم تكوين مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المنشأة لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للعملاء

٢ / ٤ / ٣ الذمم الدائنة

يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية عند القياس الأولي بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه - عادة سعر الفاتورة.

٥ / ٣ المخزون

- يتمثل المخزون في المطبوعات المتمثلة في المصاحف وخلافه التي يتم جمعها عن طريق التبرعات العينة أو عن طريق التبرعات النقدية التي يتم إنفاقها على شراء المصاحف والتي يتم توزيعها لوجه الله ضمن برامج ومشاريع الجمعية .

٦ / ٣ الممتلكات ، الآلات والمعدات

١ / ٦ / ٣ الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتشمل التكلفة كافة التكاليف التي تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الرامية (تتمة)

٦/٣ الممتلكات، الآلات والمعدات (تتمة)

٢/٦/٣ التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للجمعية. تُصنيف المنشأة إلى المبلغ الدفترى لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من مثل هذا البند عندما يتم تحمل هذه التكلفة، إذا كان يُتوقع أن يقدم الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمنشأة، ويلغى إثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء التي تم استبدالها. يتم تحميل جميع مصروفات الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الأنشطة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٣/٦/٣ الإستهلاك

يتم استهلاك قيمة بند الممتلكات والآلات والمعدات القابلة للاستهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الممتلكات والآلات والمعدات، وإذا كان للمكونات الرئيسية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أنماط مختلفة - بشكل جوهري - لاستهلاك المنافع الاقتصادية، فإنه يتم تخصيص التكلفة الأولية للأصل لمكوناته الرئيسية وتستهلك كل مكون بشكل منفصل - على مدى عمره الإنتاجي. ويتم تحميل الاستهلاك على قائمة الأنشطة. وفيما يلي بياناً بنسب الإهلاك المقدرة:

بيان الأصل	نسبة الإهلاك	بيان الأصل	نسبة الإهلاك
السيارات	٢٠%	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٢٥%
أثاث و مفروشات	١٠%	أجهزة وآلات ومعدات	٢٥%
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٠%	أجهزة حاسب الی وملحقاته	٢٥%
لوحات دعائياً وإعلان	٢٥%		

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الأخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

٤/٦/٣ الاستبعاد

يتم استبعاد أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) بقائمة الأنشطة. عند استبعاد الأصل.

٧/٣ الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة المكتنزة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي، بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً لإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الدخل في الفترة التي يتم تكبدها. يتم اعتبار الأصول غير الملموسة على أن لها عمر إنتاجي وإذا لم تتمكن الجمعية من إجراء تقدير - يمكن الاعتماد عليه - للعمر الإنتاجي، فيُفترض أن العمر الإنتاجي هو أربع سنوات، يتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي كما يلي:

بيان الأصل	نسبة الإطفاء
برامج محاسبية	٢٠%

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة في حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوي الاخير وتعديل بأثر مستقبلي إذا تطلب الأمر ذلك.

٨/٣ العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري هو العقار (أرض أو مبنى أو جزء من مبنى أو كليهما) الذي يحتفظ به المالك بغرض كسب إيجار أو الإستفادة من زيادة قيمته أو كليهما وليس بغرض:

الاستخدام في إنتاج أو تقديم السلع والخدمات أو للأغراض الإدارية، أو البيع في إطار النشاط المعتاد للمنشأة. يتم قياس العقار الاستثماري بالتكلفة عند الإثبات الأولي. وتتكون تكلفة العقار الاستثماري المشتري من سعر الشراء بالإضافة إلى أي نفقات تساعد مباشرة في اتمام عملية الشراء مثل الأتعاب القانونية وأتعاب السمسرة، وضرائب تحويل الملكية وغيرها من تكاليف المعاملة. وإذا تم تأجيل المدفوعات لفترة تزيد عن فترة الائتمان المعتادة، فإن التكلفة هي القيمة الحالية لكل المدفوعات المستقبلية، ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير باستخدام مقيم تتوفر فيه صفة الإستقلال عن المنشأة ولديه مؤهلات مهنية معترف بها وذو صلة ولديه خبرة حديثة في موقع وصنف العقار الاستثماري الذي يتم تقييمه ويجب أن يتم الإفصاح عن اسمه ومؤهلاته. مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الإعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

- يتم قياس العقارات الاستثمارية التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة أو أصبحت قيمتها العادلة غير متاحة على أنها عقارات وآلات ومعدات باستخدام نموذج التكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة - إن وجدت وتكون القيمة الدفترية لهذا البند من العقارات الاستثمارية في هذا التاريخ هي تكلفته. ويتم تسجيل مصروف الإستهلاك وخسائر الانخفاض بقائمة الدخل.

- يتم إستبعاد العقارات الاستثمارية إما عند بيعها أو سحبها بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع منها أي منافع اقتصادية مستقبلية.

٩ / ٣ الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الموجودات (الممتلكات والآلات والمعدات) التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي إنخفاض في القيمة، ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

١٠ / ٣ انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الجمعية بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى حدوث انخفاض قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. حيث يظهر قوائم مالية القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

يتم تقييم الموجودات المالية التالية بشكل فردي لتحديد الانخفاض في القيمة :

■ جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.

■ الموجودات المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.

يتم تقييم الموجودات المالية الأخرى لتحديد الانخفاض في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة. وإذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة، يتم اثبات خسارة انخفاض القيمة ضمن الربح أو الخسارة مباشرة .

يتم قياس خسارة انخفاض القيمة للأدوات التالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة كما يلي:

■ الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.

■ الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة انخفاض القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كان سيستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

و في كل الأحوال إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط القوائم مالية بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الانخفاض (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، تقوم الجمعية بعكس خسارة انخفاض القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات انخفاض القيمة سابقاً. ويجب أن تُثبت المنشأة مبلغ العكس ضمن قائمة الأنشطة مباشرة.

١١ / ٣ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الجمعية بتاريخ كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للجمعية (بخلاف الأصول الحيوية المقاسة بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المقدرة للبيع، العقارات الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة، الموجودات الناشئة عن منافع الموظفين، الموجودات الناتجة من عقود التشييد) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لانخفاض القيمة. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الجمعية بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

إذا كان من غير الممكن تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل المنفرد، فتقوم المنشأة بتقدير المبلغ الممكن استرداده لوحدة توليد النقد التي ينتهي إليها الأصل حيث يتم تجميع الأصول معاً إلى أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (وحدات توليد النقد).

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أهمها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (لا تتضمن الأنشطة التمويلية) المتوقع الحصول عليها مخصومة بسعر خصم مناسب يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد وللنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الأنشطة .

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١/٣ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

فيما عدا الشهرة (إن وجدت) فيتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاستنفاد أو الاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن انخفاض القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

١٢/٣ المخصصات

يتم إثبات مخصصات تكاليف إعادة الهيكلة والمطالبات القانونية عندما: يكون لدى الجمعية إلتزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لأحداث سابقة ومن المحتمل (مرجح حدوثه أكثر من عدمه) أن يكون تحويل المنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الإلتزام ؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به. تشمل أحكام إعادة الهيكلة عقوبات إنهاء الإيجار ومدفوعات إنهاء خدمة الموظفين. لا يتم الإعتراف بمخصصات خسائر التشغيل المستقبلية. تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قيل الضرائب - إن وجدت- الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للإلتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كمصرف فائدة.

١٣/٣ منافع الموظفين

١/ ١٣/٣ منافع موظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بمنافع الموظفين قصيرة الأجل كمصرف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كإلتزام عندما يكون لدى الجمعية الإلتزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن قياس الإلتزام بطريقة يعتمد بها.

٢/ ١٣/٣ الإلتزام نهاية الخدمة للموظفين

- تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل السعودي عند انتهاء عقود خدماتهم.

- يتم احتساب الإلتزام المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية ويتم استخدام افتراضات عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الإلتزامات المستقبلية وذلك باستخدام طريقة المبالغ المستحقة حسب الوحدة. يتم إثبات إعادة تقييم الإلتزامات المنافع المحددة والتي تتكون من الأرباح والخسائر الإكتوارية في قائمة الدخل الشامل ويتم إثبات مصروف الفائدة والمصرفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الدخل الشامل.

- عندما تكون الجمعية غير قادرة على استخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما فيتم قياس الإلتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والتكلفة التي تتحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لاستحقاق الموظفين.

١٤/٣ الإيراد

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى ويتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح وكذلك الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات وقف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين .

١٥/٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات في قائمة الأنشطة بحسب وظيفتها على أنها مصروفات إدارية وعمومية او مصروفات من التبرعات ويتم تحميلها على قائمة الأنشطة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

١/ ١٥/٣ مصروفات عمومية وإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تندرج تحديداً ضمن المنصرف من التبرعات وفقاً لما تقرره المعايير المحاسبية المتعارف عليها وتعرض في قائمة الأنشطة في بند مستقل .

١٦/٣ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي بعد استبعاد مبلغ ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

إذا استحققت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضريبة، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة

القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.

تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة يتم إدراج صافي ضريبة القيمة المضافة الذي يمكن استرداده من أول دفعة إلى الجهة المختصة بالضريبة ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كما في ٣١ ديسمبر		٤ - النقد وما في حكمه :
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٧٤٠,٣٥٤	٣,٣٩٢,٩٧٨	البيان
٢,٧٤٠,٣٥٤	٣,٣٩٢,٩٧٨	نقد لدى البنوك - عملة محلية
		الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر		٥- ذمم مدينة وموجودات متداولة أخرى، بالصافي
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩٦,١٩٢	١٥٣,٢٠٥	البيان
-	١٣	مصرفات مدفوعة مقدمة
٩٦٤,٣٣٥	٤٧٩,٧٩٥	ذمم مدينة أخرى
(٣٧٤,٩٧٦)	(٣٧٤,٩٧٦)	ضريبة القيمة المضافة
٦٨٥,٥٥١	٢٥٨,٠٣٧	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (ضريبة القيمة المضافة)
		الإجمالي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٥/أ كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على النحو التالي
٣٧٤,٩٧٦	٣٧٤,٩٧٦	رصيد أول السنة
٣٧٤,٩٧٦	٣٧٤,٩٧٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كما في ٣١ ديسمبر		٦- المخزون:
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٠٧,١١٧	٢١١,١٨٩	البيان
٤٠٧,١١٧	٢١١,١٨٩	مخزون مطبوعات
		الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجناد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)

إيضاحات حول القوائم المالية		إيضاحات حول القوائم المالية		إيضاحات حول القوائم المالية		إيضاحات حول القوائم المالية		إيضاحات حول القوائم المالية	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧ - ممتلكات وآلات ومعدات ، بالصافي :									
الإجمالي	١,١٠٦,٩٩٠	٢٢,٤٦٣	١٧٩,٧٩٢	٦٢,٧٥	١,٢٤٨	١٦٣,٦٢٥	١٦,٥٩	٦٦١,٢٢٨	٦٦١,٢٢٨
	١٠,٢٥١	-	٤,٢٥٢	-	٥,٩٩٩	-	-	-	-
	(٦,٧٨٢)	-	(٦,٧٨٢)	-	-	-	-	-	-
	١,١١٠,٤٥٩	٢٢,٤٦٣	١٧٧,٢١٢	٦٢,٧٥	٧,٧٤٨	١٦٣,٦٢٥	١٦,٥٩	٦٦١,٢٢٨	٦٦١,٢٢٨
	(٩١٤,٦٥٧)	(١٥٠,١٤)	(١٤١,٦٤٨)	(٣٨,٤٨٢)	(١,٦٨٩)	(٨٣,٩٨٦)	(١٣,٧٦٠)	(٦٢,٠٧٨)	(٦٢,٠٧٨)
	(٥٥,٩١٨)	(٥,٢٤٨)	(١١,٣٠٨)	(٦,٢٠٨)	(٤٣٢)	(١٦,٢٠٤)	(١,٧٣٥)	(١٤,٧٨٣)	(١٤,٧٨٣)
	٢,١١٩	-	٢,١١٩	-	-	-	-	-	-
	(٩٦٨,٤٥١)	(٢٠,٣٦٢)	(١٥٠,٨٣٧)	(٤٤,٦٩٠)	(٢,١٨١)	(١٠٠,١٩٠)	(١٥,٤٩٥)	(٦٣٤,٨٦١)	(٦٣٤,٨٦١)
	١٤٢,٠٠٣	٢,٢٠١	٢٦,٤٢٥	١٧,٣٨٥	٥,٦٢٦	٦٣,٤٢٥	٥٦٤	٢٦,٣٦٧	٢٦,٣٦٧
	١٩٢,٣٣٣	٧,٤٤٩	٣٨,١٤٤	٢٣,٥٩٣	٥٩	٧٩,٦٣٩	٢,٢٩٩	٤١,١٥٠	٤١,١٥٠
٨ - موجودات غير ملموسة ، بالصافي :									
التكلفة									
	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م		١٦,١٣٠		١٦,١٣٠				
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		١٦,١٣٠		١٦,١٣٠				
مجموع الإطفاء									
	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م		(٣,٤٩٥)		(٣,٤٩٥)				
	إطفاء موجودات غير ملموسة		(٣,٢٢٦)		(٣,٢٢٦)				
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		(٦,٧٢١)		(٦,٧٢١)				
صافي القيمة الدفترية :									
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٩,٤٠٩		٩,٤٠٩				
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		١٢,٦٣٥		١٢,٦٣٥				

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٩- أصول الأوقاف

التكلفة	مباني	أراضي	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	-	٢,٢٠٥,٠٠٠	٢,٢٠٥,٠٠٠
إضافات	٤,٥٦٧,٠٠٠	-	٤,٥٦٧,٠٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,٥٦٧,٠٠٠	٢,٢٠٥,٠٠٠	٦,٧٧٢,٠٠٠

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢,٢٠٥,٠٠٠	٢,٢٠٥,٠٠٠
-------------------------	-----------	-----------

تمثل الإضافات على أصول الأوقاف في الإستعدادات من المشروعات تحت التنفيذ بعد عمل إعادة تقييم للمبنى المحول من خلال المقيم العقاري المستقل شركة تواصل السعودية للتقييم العقاري بموجب ترخيص مزاولة المهنة رقم ١٣٠١٠٠.

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٠,٢٣٩,٠٠٠	١٠,٢٣٩,٠٠٠
١٧,٧١٨,٦٠٠	١٧,٧١٨,٦٠٠
٣,٥٤٣,٠٠٠	٣,٥٤٣,٠٠٠
٣١,٥٠٠,٦٠٠	٣١,٥٠٠,٦٠٠

١٠- عقارات استثمارية، بالقيمة العادلة

أرض وقف زاد الهدى - مخطط رقم ١/٧/٧١ أ
أرض العزيزية ٥/١٦ مخطط رقم ٠٧/٢١/٠١ ج
أرض العزيزية رقم ٥/٠٩ مخطط رقم ١/٢١/٠٧ ج
الإجمالي

قامت الإدارة بعمل تقييم للعقارات الإستثمارية وقد رأت ثبات قيم التقييم للعام الحالي بنفس قيمة التقييم للعام السابق.

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٨٣٠,٤٥٥	٢,٢٧٨,٢٤١
١,٤٤٧,٧٨٦	٢٦٨,٧٤٣
-	(٢,١٦٨,٣٥٥)
٢,٢٧٨,٢٤١	٣٧٨,٦٢٩

١١- أعمال رأسمالية تحت التنفيذ (أوقاف):

البيان

الرصيد في بداية السنة
إضافات
تحويل إلى أصول أوقاف
الرصيد في نهاية السنة

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٥,١٩٧	٩١,٣٦٥
١٥,٢١٧	٤٥,٦٦٦
-	١,١٦٤,٦٤٩
٣٠,٤١٤	١,٣٠١,٦٨٠

١٢- ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى:

البيان

مصروفات مستحقة
إيرادات محصلة مقدما
ذمم دائنة أخرى
الإجمالي

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٣١,٣٣٧	٣١,٢٤١
٢٣,٩٩١	٥٤,٣٥٤
(٢٤,٠٨٧)	(١٢,٧٤٩)
٣١,٢٤١	٧٢,٨٤٦

١٣- مزايا نهاية الخدمة للموظفين:

تتمثل حركة السنة فيما يلي:

مزايا نهاية الخدمة للموظفين في بداية السنة
مزايا نهاية الخدمة للموظفين، المكون
مزايا نهاية الخدمة للموظفين، المسدد
الرصيد في نهاية السنة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجساد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	
٦٨٤,٤٥٦	٧٦٥	١٤- تبرعات نقدية مقيدة
٨٠٣,٣٠٠	٨٤٤,٧٦٨	البرامج والمشاريع
٣٨٢,٠٠٠	-	ورث مصحفا
١٣٣,٣٦٤	-	فيلم قاصد
٤٦,٥٠٠	٢٩,٠٠٠	مقتدون
-	١٢,٠٠٠	كفالة الدعوة
-	٢٣,٨١٣	تبرع وقف محمد صالح العذل - أسماء الله الحسنى
-	٢١,٦٢٢	دعم تشغيل صندوق دعم الجمعيات
-	٦٥,٠١٢	منح حكومية دعم التشغيل - رواتب
-	٧٨,١٠٢	مشروع حفاوة
-	٩٧,٧٠٣	الحجاج والمعتمرين
-	٩٢,٧٩٢	برنامج سقيا الماء
-	١٧,٥٠٠	برنامج افطار صائم
-	١٨,٩٩٢	برنامج التطوع
٢,٠٤٩,٦٢٠	١,٣٠٢,٠٦٩	مشروع الدعوة
		الإجمالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	
٩٨٢,٠٢٤	١,٠٨٠,٦٨٠	١٥- تبرعات نقدية غير مقيدة
٩٨٢,٠٢٤	١,٠٨٠,٦٨٠	تبرعات وهبات غير مقيدة
		الإجمالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	
١,٠٧٣,٥٢٥	-	١٦- تبرعات نقدية أوقاف
٩٥,٩٨٩	١٣١,٦٤٧	تبرعات مقر الجمعية
١,١٦٩,٥١٤	١٣١,٦٤٧	تبرعات نقدية انشاء وقف زاد الهدى
		الإجمالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
م ٢٠٢٤	م ٢٠٢٥	
٢,٠٦٤,٣٥٥	٧٦,٢٧١	١٧- مصروفات الانشطة:
١,٤٦٨,٩٥١	١,٠٢٢,٥٠٢	البيان
٥٩٢,٠٠٠	-	أ - مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة
١٥٨,٨٩٠	-	مصروفات البرامج والمشاريع
٨٢,٣٥١	-	مشروع ورث مصحفا
-	١٨٥,٣٨٧	مشروع فيلم قاصد
-	٤٧٠,٣٩١	مشروع مقتدون
-	١١,٢٣٢	مشروع كفالة الدعوة
-	٩٢,٧٩٢	مشروع حفاوة
-	٢٢,٧٠٢	برامج الدعوة
-	٤٨,٦٠٣	برنامج سقيا الماء
-	٢٣,٨١٣	برنامج افطار صائم
٤,٣٦٦,٥٤٧	١,٩٥٣,٦٩٥	برامج كفالة معتمر الحجاج والمعتمرين
		برامج التطوع
		برامج دعم تشغيل صندوق دعم الجمعيات
		الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجيد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٧ - مصروفات الأنشطة (تمة):

ب - مصروفات البرامج والأنشطة غير المقيدة

البيان

مصروفات خدمات تطوعية

الإجمالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
-	٥٥٢,٩٩١
-	٥٥٢,٩٩١

ج - المصروفات المحملة على الأنشطة

البيان

رواتب واجور وما في حكمها

تأمين طبي

مصروفات حكومية

مزايا نهاية الخدمة

ايجارات

ضيافة ونظافة

قرطاسية ومطبوعات

محروقات

مصروف تأمين سيارات

هاتف وفاكس وانترنت

مصروفات متنوعة

صيانة و اصلاح

أنعاب حماماه

مستهلكات

إجمالي مصاريف الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٦١,٨٥٢	١٨٨,٨٢٢
٤٠,٠٣١	١٠٧,٩٣١
١٩,٨٧٩	٣٤,٠٨١
١٢,٢٩٨	٢٦,٢٠٠
١٨,٠٠٠	-
٥,٦٧٦	١,٧٣٣
٧,٤٤١	١,٠٤٥
٣,٣٨٨	٣,٨٤١
١٤,٣٥٨	٨,٩٣٢
١٥,٩١٥	١٨,٩١٢
١٤,٤٧٤	١٠,٣١٥
١٤,٦٢٢	٤,٨٩٣
-	٣٠,٠٠٠
٥٩١	-
٣٢٨,٥٢٤	٤٣٦,٧٠٥

د - مصروفات محملة على الأوقاف

البيان

مصروفات الأوقاف

الإجمالي

إجمالي مصروفات الأنشطة (ا+ب+ج+د)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
-	٢٥١,٨٢٠
-	٢٥١,٨٢٠
٤,٦٩٥,٠٧١	٣,١٩٥,٢١١

١٨ - مصروفات عمومية وإدارية:

البيان

رواتب واجور وما في حكمها

التأمينات الاجتماعية

التأمين الطبي

رسوم حكومية

مزايا نهاية الخدمة

محروقات وصيانة سيارات

مستلزمات مكتبية

مصاريف ضيافة ونظافة

صيانة وإصلاح

الكهرباء و مياه

هاتف و بريد

مصاريف إدارية متنوعة

أنعاب مهنية واستشارية

الإجمالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٢٤٠,٣٩٥	٢٦٢,٧٧٣
٤١,٤١٣	٦٤,٥٩١
٤٢,٠٩٥	٨٧,١٧٢
٣٧,٥١٥	٢٢,٣٢٧
١١,٦٩٣	٢٨,١٥٥
٣,١٦٤	٤,٣٣٩
٢,٣٢٤	٧١٥
٨,١٤٥	٣,٣٣١
١٣,٦٩٢	٦,٢٢٢
٤,٠٢٠	٤,٢٩٢
٣,١٠٤	٤,٦٦٣
٨,٧٥٢	١٣,٤٥٦
٤٢,٠٠٠	٥٢,٥٠٠
٤٥٨,٣١٢	٥٥٤,٥٣٥

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجباد
المسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٣١٩٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٩ - صافي الأصول المقيدة	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	التبرعات المقيدة خلال العام	المحزر من القيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مشروع دروب الخير	٢٢٢,٤٢٣	-	(٢٣,٢٧١)	١٩٩,١٥٢
البرامج ومشاريع الحجاج والمعتمرين (حفاوة + رفادة الحجاج والمعتمرين)	٦٤٥,٧٥٥	٦٥,٠١٢	(١٨٨,٣٨٧)	٥٢٢,٣٨٠
البرامج ومشاريع (إدارة التطوع)	٢٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠
البرامج ومشاريع (دعوة الجاليات)	٧٢٩,٤٨٦	٧٦٥	(٨٦,٧٢٦)	٦٤٣,٥٢٥
البرامج ومشاريع (الدعوة الالكترونية)	٨١٦,٤٢٣	٤,٤٠٠	(٢٢٤,٠٨٧)	٥٩٦,٧٣٦
البرامج ومشاريع (الدعوة باللغة العربية)	٨٩٧,٨٧٧	١٤,٥٩٢	(٢٤٦,٣٠٤)	٦٦٦,١٦٤
برنامج ثلاثية الصدقة - (ورث مصحفا)	٨٢٨,٣٨٠	-	(٧٢٧,٧٠٩)	١٠٠,٦٧١
مشروع ورث مصحفا	١,١٠٦,٠٦٤	٧٦٣,٥٧٣	(٢١٣,٥٩٨)	١,٦٥٦,٠٣٩
مشروع سقيا الماء	-	٩٧,٧٠٣	(١١,٢٣٢)	٨٦,٤٧١
مشروع كفالة معتمر	-	٧٦,٢٦٣	(٢٢,٧٠٢)	٥٣,٥٦١
كفالة دعاة - وقف أقوم	-	٢٤,٠٠٠	-	٢٤,٠٠٠
كفالة دعاة - مؤسسة العطر الخيرية	-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠
أسماء الله الحسنى - وقف محمد صالح العذل	-	١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠
الحجاج والمعتمرين	-	١,٨٣٩	-	١,٨٣٩
التطوع - مؤسسة العطاء المكي	-	١٧,٥٠٠	(١١,٨٧٧)	٥,٦٢٣
مشروع إفطار صائم	-	٩٢,٧٩٢	(٩٢,٧٩٢)	-
ورث مصحفا - أوقاف الشريف	-	٧٥,٠٠٠	(٧٥,٠٠٠)	-
ورث مصحفا - جمعية البشائر	-	٦,١٩٥	(٦,١٩٥)	-
منح حكومية دعم الرواتب	-	٢١,٦٢٢	-	٢١,٦٢٢
دعم تشغيل - صندوق دعم الجمعيات	-	٢٣,٨١٣	(٢٣,٨١٣)	-
الأجمالي	٥,٤٤٦,٤٠٨	١,٣٠٢,٠٦٩	(١,٩٥٣,٦٩٥)	٤,٧٩٤,٧٨٢
٢٠ - صافي أصول الأوقاف	٠١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال العام	المحزر من القيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وقف مقر الجمعية	١,٥٤٦,٨٣٦	-	(٢٦٨,٧٤٣)	١,٢٧٨,٠٩٣
وقف زاد الهدى	٩,٨٣٢,٠١٧	١٣١,٦٤٧	-	٩,٩٦٣,٦٦٤
الأجمالي	١١,٣٧٨,٨٥٣	١٣١,٦٤٧	(٢٦٨,٧٤٣)	١١,٢٤١,٧٥٧

٢١- إدارة مخاطر الأدوات المالية :

المخاطر جزء من أنشطة الجمعية وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الجمعية على تحقيق أرباح وكل موظف في الجمعية مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تمليه عليه وظيفته أو مسئولياته. الجمعية معرض لمخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار العمولة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الجمعية او قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية . تهدف إدارة مخاطر السوق الى إدارة تلك المخاطر والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد . لم يكن هناك أي تغيير لتعرض اللجنة لمخاطر السوق او الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر وكيفية قياسها.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها.

تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من ذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى. من المتوقع من الناحية الفعلية أن يتم سداد جميع هذه الالتزامات المالية خلال اثنا عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي ويتوقع الجمعية أن يكون لديها أموال كافية للقيام بذلك.

مخاطر الائتمان

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للجمعية فإن تعرض للجمعية للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر العملة

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الادوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الاجنبي. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الاجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الجمعية بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة.

٢٢ - اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ١٤ إبريل ٢٠٢٦ م الموافق ٢٦ شوال ١٤٤٧ هـ