

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة
(جمعية أهلية)

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة
(جمعية أهلية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الفهرس

<u>البيانات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير المراجع المستقل.	٢-١
قائمة المركز المالي.	٣
قائمة الأنشطة.	٤
قائمة التغيرات في صافي الأصول.	٥
قائمة التدفقات النقدية.	٦
إيضاحات حول القوائم المالية.	١٦-٧

تقرير المراجع المستقل

السادة/ مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة المحترمين،،
الرياض- المملكة العربية السعودية
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة "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 للجمعية تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا 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 ان المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

السادة/ مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة
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 جوهرياً 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 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.
- 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 وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في: ١٩ شعبان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ١٨ فبراير ٢٠٢٥ م

خالد سعد السبتي

محاسب قانوني- ترخيص رقم: ٥٠٥



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة
(جمعية أهلية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بالريال السعودي

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
٢٩,٠٨٧,٣٥٤	٣٧,٧٣٢,٢٧١	٤	ممتلكات، آلات ومعدات، صافي
٦٣,٣٢٠	٢١٩,١٠٤	٥	موجودات غير ملموسة، صافي
٩,١٦٩,٩٨٣	١٤,٥١٥,٠٠٠	٦	إستثمارات عقارية موقوفة، صافي
٣٨,٣٢٠,٦٥٧	٥٢,٤٦٦,٣٧٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٤٢٩,٦٧٩	٣١٠,١٠٠	٧	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى، صافي
٦,٩٨٠,٣١٤	٧,٦٤١,٧٤٦	٨	نقد وما في حكمه
٧,٤٠٩,٩٩٣	٧,٩٥١,٨٤٦		مجموع الموجودات المتداولة
٤٥,٧٣٠,٦٥٠	٦٠,٤١٨,٢٢١		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول:
			المطلوبات غير المتداولة:
٩٥٤,٩٠١	١,٠٠٣,١٢٧	٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٩٥٤,٩٠١	١,٠٠٣,١٢٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٢٩٦,٥٤٢	٢٦٠,٤٢٩	١٠	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٢٩٦,٥٤٢	٢٦٠,٤٢٩		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٣٥١,٤٤٣	١,٢٦٣,٥٥٦		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول:
١٨,٩٢٦,٧٥٩	٢٧,٣٨٣,٧٨٦		صافي الأصول الغير مقيدة
(٤,٤٧٦,٦٨٥)	(٨,٠٧٦,٥٧٣)		صافي الأصول المقيدة
١٢,٥٧٥,٨١٥	١٣,٧٩٣,٢٠٠		صافي الأصول الدائمة
١٧,٣٥٣,٣١٨	٢٦,٠٥٤,٢٥٢		فائض إعادة تقييم
٤٤,٣٧٩,٢٠٧	٥٩,١٥٤,٦٦٥		مجموع صافي الأصول
٤٥,٧٣٠,٦٥٠	٦٠,٤١٨,٢٢١		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببحر اللبديمة
(جمعية أهلية)

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
بالريال السعودي

٢٠٢٣م		٢٠٢٤م		٢٠٢٤م		إيضاح	
إجمالي	إجمالي	وقف دائم	مفيد	غير مفيد	إجمالي		
٣,٣٦٦,٦٠٦	٦,٠٣٨,٢٠٤	١,٢١٧,٣٨٥	٤,٠٢٥,٧٥٤	٧٤٥,٠٦٥	١٢	الإيرادات والمكاسب:	
١٧٤,٤٣٢	٢٤٥,٨٤٦	-	٢٤٥,٨٤٦	-	١٣	إيرادات تبرعات	
٥٥٧,٦١٨	٦,٠٦,٧٥٦	-	-	٦,٠٦,٧٥٦		إيرادات زكاة	
٢٣,٠٠٠	-	-	-	-		ربح أو خسارة	
٨٣,٤٨٨	٢٠٠	-	-	٢٠٠		إيرادات أخرى	
٢٢٠,٥٠٠	-	-	-	-		دعم منصحة احسان (العمرة)	
٦٠,٧٥٠	-	-	-	-		دعم منصحة احسان (كفالة داعية)	
٥٧,٣٤٨	-	-	-	-		دعم منصحة احسان (مشاريع تطبيقية)	
-	٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠	-		دعم منصحة احسان (مشاريع تطبيقية)	
-	٦٠,٢٠٠	-	٦٠,٢٠٠	-		دعم منصحة احسان (أطوار صائم)	
-	٤٥,٠٠٠	-	٤٥,٠٠٠	-		دعم منصحة احسان (حج)	
١٧٢,٧١٢	٢,٥٨٠,٠٠٠	-	-	٢,٥٨٠,٠٠٠		دعم منصحة احسان (دعوة الكترونية)	
٤,٧١٦,٤٥٤	١٥,٥٣٠,٠٢٣	١,٢١٧,٣٨٥	٥,٠٠٨,٦٠٠	٩,٣٢٧,٠٣٨	٦	دعم منصحة احسان (مصاريف تشغيلية)	
						الربح الناتج عن تقييم استثمارات عقارية	
						إجمالي الإيرادات والمكاسب	
٥,٠٦١,٣٣٦	٨,٤٥٣,٩٣٢	-	٨,٤٥٣,٩٣٢	-	١٤	المصروفات والمصاريف:	
٥٥٨,٤٣٥	٥٩٩,٣٠٣	-	-	٥٩٩,٣٠٣	١٥	مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية	
٦٨,٨١٣	٦٥,٠٣٨	-	-	٦٥,٠٣٨	٤	المصروفات العمومية والإدارية	
٨,٦٦٠	١٧,٣١٦	-	-	١٧,٣١٦	٥	استهلاك مستلزمات، آلات ومعدات	
-	١٥٤,٥٥٦	-	١٥٤,٥٥٦	-		إعطاء موجودات غير ملموسة	
٢٥٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	-	-	٢٤٠,٠٠٠	١/١٣	مصروف أو قلف	
(٢٠,٩٢١)	(٥١,٦٤٦)	-	-	(٥١,٦٤٦)		مصروف الزكاة	
٥,٩٢٦,٣٢٣	٩,٤٧٨,٤٩٩	-	٨,٦٠٨,٤٨٨	٨٧٠,٠١١	٩	الإيراج الأكتوارية	
(١,٢٠٩,٨٦٩)	٦,٠٧٤,٥٢٤	١,٢١٧,٣٨٥	(٣,٥٩٩,٨٨٨)	٨,٤٥٧,٠٢٧		إجمالي المصروفات والمصاريف	
						التغير في صافي الأصول	

الإيضاحات المرتبطة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة
(جمعية أهلية)

قائمة التغيرات في صافي الأصول
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

إجمالي	فائض إعادة التقييم	صافي الأصول الدائمة	صافي الأصول المتقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة
٤٤,٢٠٣,٩٠٧	١٦,٣٣٨,١٤٩	١١,٥٥٧,٤٠٨	(١,٦١٧,٨٧١)	١٨,٢٩٦,٢٢١
(١,٢٠٩,٨٦٩)	-	١,٠١٨,٤٠٧	(٢,٨٥٨,٨١٤)	٦٣٠,٥٣٨
٩٨٥,١٦٩	٩٨٥,١٦٩	-	-	-
٤٤,٣٧٩,٢٠٧	١٧,٣٥٣,٣١٨	١٢,٥٧٥,٨١٥	(٤,٤٧٦,٦٨٥)	١٨,٩٢٦,٧٥٩
٤٤,٣٧٩,٢٠٧	١٧,٣٥٣,٣١٨	١٢,٥٧٥,٨١٥	(٤,٤٧٦,٦٨٥)	١٨,٩٢٦,٧٥٩
٦,٠٧٤,٥٢٤	-	١,٢١٧,٣٨٥	(٣,٥٩٩,٨٨٨)	٨,٤٥٧,٠٢٧
٨,٧٠٠,٩٣٤	٨,٧٠٠,٩٣٤	-	-	-
٥٩,١٥٤,٦٦٥	٢٩,٠٥٤,٢٥٢	١٣,٧٩٣,٢٠٠	(٨,٠٧٩,٥٧٣)	٢٧,٣٨٣,٧٨٦

صافي الأصول المتراكم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

التغير في فائض إعادة تقييم ممتلكات آلات ومعدات

التغير في صافي الأصول خلال السنة

صافي الأصول كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

صافي الأصول المتراكم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

التغير في فائض إعادة تقييم ممتلكات آلات ومعدات

التغير في صافي الأصول خلال السنة

صافي الأصول كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي اليدبعة
(جمعية أهلية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بالريال السعودي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(١,٢٠٩,٨٦٩)	٦,٠٧٤,٥٢٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		التغير في صافي الأصول
		تمويات لـ:
١٥٢,٧٧٥	١٥٥,٠٧٤	المكون من التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٨,٨١٣	٦٥,٠٣٨	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٨,٦٦٠	١٧,٣١٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٧٢,٧١٢)	(٥,٣٤٥,٠١٧)	الربح الناتج عن تقييم استثمارات عقارية
(٢٣,٠٠٠)	-	خسائر رأسمالية
(٢٠,٩٢١)	(٥١,٦٤٦)	الإرباح الاكتوارية
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
١٢٥,٦٢٦	١١٩,٥٧٩	مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى، صافي
١٦٨,٦٤٧	(١٣٦,١١٣)	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٩٠١,٩٨١)	٨٩٨,٧٥٥	النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٦٠,٣٦٠)	(٥٥,٢٠٢)	المسدد من التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٩٦٢,٣٤١)	٨٤٣,٥٥٣	صافي النقد المتوفر من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
٢٣,٠٠٠	-	النقد المتحصل من بيع ممتلكات الأت ومعدات
(٧,١٩٩)	(٩,٠٢١)	النقد المدفوع لشراء ممتلكات آلات ومعدات
-	(١٧٣,١٠٠)	النقد المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
١٥,٨٠١	(١٨٢,١٢١)	صافي النقد (المستخدم في)/ المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
(٩٤٦,٥٤٠)	٦٦١,٤٣٢	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧,٩٢٦,٨٥٤	٦,٩٨٠,٣١٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦,٩٨٠,٣١٤	٧,٦٤١,٧٤٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بالريال السعودي

١- معلومات عن الجمعية:

أ- جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة "الجمعية" مسجل لدى وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد في المملكة العربية السعودية بسجل الجمعيات الأهلية برقم ٣٥٤٤ بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٤٤٢هـ الموافق ٠٣ نوفمبر ٢٠٢٠م وفق اللائحة المنظمة لأعمال المكاتب التعاونية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات.

ب- النشاط: يتمثل نشاط الجمعية للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة في مجال الدعوة الى الله تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

ج- أهداف الجمعية:

- ١- المحافظة على الفطرة ، بدعوة الناس الى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها.
- ٢- تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله ولأولي الأمر.
- ٣- إحياء السنة ونشرها وإماتة البدعة والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- ٤- تاصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين وإحياء روح الاعتزاز لدى المسلمين بالإسلام وتقوية صلتهم بالتاريخ والحضارة الإسلامية.
- ٥- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنها لهم وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه.
- ٦- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمو دينهم عقيدة وعبادة ، معاملة وأخلاقاً.
- ٧- رعاية من يدخلون في الإسلام وتعليمهم أصوله والإعتناء بهم والتواصل معهم وتعريفهم بالمراكز والمؤسسات الإسلامية في الداخل والخارج.
- ٨- تعميق روابط الأخوة مع المسلمين الجدد وتأهيلهم لنشر الدعوة في بلادهم.
- ٩- إعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة.

د- مجلس الإدارة:

يتكون مجلس الإدارة من رئيس ونائب له ومسئول مالي ومجموعة أعضاء لا يقل عددهم عن خمسة ولا يزيد عن العشرة من السعوديين يكون المدير من ضمنهم.

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 تعالج 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 باستثناء الإستثمارات بالقيمة العادلة (إن وجدت) التي تقاس بالقيمة العادلة و على أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

استخدام الحكم والتقدير غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقدير والإقتراضات 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 الى تعديلات مادية في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م في الحسابات التالية:

- فحص الانخفاض في القيمة: الإقتراضات الرئيسية المتعلقة بالمبالغ القابلة للاسترداد بالنسبة للمدفوعات المقدمة والموجودات المتداولة الأخرى (إيضاح رقم ٧) ، والعقارات والمعدات والأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية لها (إيضاح رقم ٤).
- فحص التكلفة والجهد اللا مبرر لهما : تقوم الإدارة في كل نهاية فترة بتقدير التكلفة والجهد اللا مبرر لهما الناتجة عن استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة في قياس منافع الموظفين والاستثمارات العقارية ومقارنة تلك التكلفة والجهد بالمنافع التي سيحصل عليها من يتوقع ان يستخدموا القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بالريال السعودي

٢-أسس الإعداد والقياس (تابع):

استخدام الحكم والتقدير غير المؤكدة (تابع)

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 ومعدل دوران الموظفين. وقد استندت هذه الافتراضات الاكتوارية 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 المقتر 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 الإستهلاك / الإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الإستهلاك العادي. تقوم الجمعية بصورة دورية بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإستهلاك / الإطفاء للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك / 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 تحويلها 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 الأنشطة.

٣-السياسات المحاسبية الهامة

الإعتراف بالإيرادات:

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

(أ) الإيرادات:

تتمثل الإيرادات بالجمعية في التبرعات ويتم الاعتراف بها عند التحصيل الفعلي للتبرع سوى تبرع نقدي أو عند طريق التحويلات البنكية لحسابات الجمعية.

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

(ب) الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها

ممتلكات، وآلات، ومعدات

يتم إظهار الموجودات الثابتة بسعر التكلفة ناقصاً الإستهلاكات المتراكمة وخسائر الإنخفاض. لا يتم احتساب الإستهلاك للأراضي المملوكة، إن وجدت. الموجودات الثابتة المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم يتم استبعادها من الحسابات بتاريخ بيعها أو استبعادها. الأعمار الإنتاجية المقدرة للبلنود الرئيسية لهذه الموجودات للفترة الجارية هي كما يلي:-

السنوات	البيان
٥	سيارات
١٠-٤	أثاث ومفروشات
١٠-٤	ديكورات وتركيبات
١٠-٤	أجهزة ومعدات
١٠	برامج وانظمة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ممتلكات، وآلات، ومعدات (تابع)

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 قائمة الأنشطة، ويدرج في "أرباح رأسمالية" أو "خسائر رأسمالية".

استثمارات عقارية

تظهر الاستثمارات العقارية المكتناة بهدف كسب ايجار 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 لها فيتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسارة إنخفاض 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 و التزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

أ- الإثبات الأولي والقياس للأدوات المالية:

تقوم الجمعية بإثبات الموجودات و المطلوبات المالية مبدئياً بسعر المعاملة عندما تصبح طرفاً في الشروط التعاقدية للأدوات المالية. يتم إثبات الذمم المدينة الأخرى بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية، ولا تحمل الذمم المدينة الأخرى بفوائد. يتم إثبات المطلوبات المالية بسعر المعاملة، الذمم التجارية الدائنة عبارة عن إلتزامات على أساس شروط الائتمان العادية، و لا تحمل فائدة.

ب- القياس اللاحق للموجودات المالية:

المدفوعات المقدمة والذمم 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.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة للموجودات المالية بنهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الموجودات المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبني 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.

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 الاعتراف بالتغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص ضمن قائمة الأنشطة.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

وبالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، فإذا إنخفض مبلغ خسارة الإنخفاض في فترة لاحقة وكان الإنخفاض يتعلق بشكل موضوعي يحدث حصل بعد الإقرار بخسارة الإنخفاض، يتم عكس خسارة الإنخفاض المعترف بها سابقاً من خلال حساب قائمة الأنشطة إلى الحد الذي لا تتعدى فيه القيمة الدفترية للاستثمار بتاريخ عكس الإنخفاض في قيمة التكلفة المطفأة التي ستكون فيما حال لم يتم الإقرار بخسارة الإنخفاض في القيمة.

إلغاء الإقرار بالموجودات المالية

تقوم الجمعية بإلغاء الإقرار 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 الإحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الجمعية تقوم بالإقرار بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد تقوم الجمعية بسدادها. أما في حالة إحتفاظ الجمعية بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحول فإن الجمعية تستمر بالإقرار بالأصل المالي. عند إلغاء الإقرار بأصل مالي بأكمله، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي العوض المستلم والذمة المدينة والربح أو الخسارة المترجمة التي تم الإقرار بها في قائمة الأنشطة وتراكمت في صافي الاصول يتم الإقرار به ضمن حساب قائمة الأنشطة

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 الإقرار 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:

يتم قياس التزامات منافع الموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل فترة عند إعداد القوائم المالية. إن عملية إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية يتم إثباتها فوراً في قائمة المركز المالي مع الزيادة أو النقص المعترف به ضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية في قائمة الأنشطة في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إثبات عملية إعادة القياس المعترف بها ضمن الإيرادات الأخرى فوراً ضمن صافي الاصول غير المقيدة، ولن يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الأنشطة في الفترات اللاحقة. ويُعترف 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.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بالريال السعودي

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المطلوبات المالية: (تابع)

الزكاة الشرعية والضريبة:

الزكاة الشرعية:

لا تخضع جمعية الدعوة والإرشاد لمتطلبات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك بناءً على نشاطه بإعتباره غير هادف للربح، لذلك يتم افتراض عدم وجوب الزكاة.

ضريبة القيمة المضافة:

يتم اثبات الإيرادات و المصاريف و الموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، فيما يلي:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتعلقة بشراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، و في هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك، و
- الذمم المدينة و الدائنة التي يتم إدراجها مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو مستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

المخصصات

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

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لمداد الإلتزام 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 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 البديعة
(جمعية أهلية)

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

٤- ممتلكات آلات ومعدات، بالصفحة:
تتكون الحركة في الممتلكات، الآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

المجموع	أجهزة ومعدات	ديكورات وتركيبات	اثاث ومفروشات	سيارات	مباني	اراضي	البيان
٣١,٣٠٢,٤١٣	١,١٦٧,٧٧٩	١٧٦,٩١٠	٢٥٠,٢٠٨	٩٠٨,٤٥٠	١١,٨١٣,٨٩٧	١٦,٩٨٥,١٦٩	التكاليف التاريخية: الرصيد الإفتتاحي
٩,٠٢١	٩,٠٢١	-	-	-	-	-	إضافات
٨,٧٠٠,٩٣٤	-	-	-	-	(٢,٩٧٥,٨٩٧)	١١,٦٧٦,٨٣١	أرباح تقييم ممتلكات ومعدات
٤٠,٠١٢,٣١٨	١,١٧٦,٨٠٠	١٧٦,٩١٠	٢٥٠,٢٠٨	٩٠٨,٤٥٠	٨,٨٣٨,٠٠٠	٢٨,٦٢٢,٠٠٠	الرصيد النهائي
٢,٢١٥,٠٥٩	١,٠٥٣,٨٨٧	٩٦,١٨٣	٢٢٨,٤٢٠	٨٣٦,٥٦٩	-	-	مجموع الاستهلاك: الرصيد الإفتتاحي
٦٥,٠٣٨	٢٢,٣٦٢	١٠,٠٩٦	٢,٨٢٢	٢٨,٧٤٨	-	-	إستهلاكات
٢,٢٨٠,٩٩٧	١,٠٧٦,٥٢٩	١٠٦,٢٧٩	٢٣٢,٢٥٢	٨٠٥,٣١٧	-	-	الرصيد النهائي
٢٩,٠٨٧,٣٥٤	١١٣,٨٩٢	٨٠,٧٢٧	٢١,٧٨٨	٧١,٨٨١	١١,٨١٣,٨٩٧	١٦,٩٨٥,١٦٩	صافي القيمة الافتراضية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٣٧,٧٣٢,٢٧١	١٠٠,٥٥١	٧٠,٦٣١	١٧,٩٥٦	٤٣,١٣٣	٨,٨٣٨,٠٠٠	٢٨,٦٢٢,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

تضمن بند ممتلكات، آلات ومعدات أراضي ومباني مقيمة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقد تم تحديد القيمة العادلة لهذه الأراضي والمباني من خلال خبير مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين (مكتب النماء للتقييم العقاري، وهو مقيم معتمد بتدخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٩٣٠). فقد تم استخدام نفس الطرق والافتراضات المتبعة في تقييم الأراضي والمباني المبرية ضمن الاستثمارات العقارية عند تقييم تلك الأراضي والمباني، وبلغت القيمة العادلة لهذه الأراضي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٢٨,٦٢٢,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٢٠,٢٠٢م مبلغ ٨,٨٣٨,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٢٠,٢٠٢م مبلغ ١١,٨١٣,٨٩٧ ريال سعودي) وسيتم تقييم اللود في نهاية كل سنة مالية. ولا يوجد أي قيود مفروضة على توزيع فائض إعادة التقييم وقد تم إثبات باقي بنود الممتلكات والمعدات بالثقل ناقصا مجمع الاستهلاك أو خسائر الهبوط المشروطة إن وجدت.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة
(جمعية أهلية)

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

٥- موجودات غير ملموسة، صافي:

تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج أبرزها عقد انشاء وتصميم وبرمجة متجر الكتروني للجمعية وتتمثل الحركة على الموجودات غير الملموسة كما يلي:

التكلفة التاريخية:	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الرصيد اول السنة	٨٦,٦٠٠	٨٦,٦٠٠
إضافات	١٧٣,١٠٠	-
	٢٥٩,٧٠٠	٨٦,٦٠٠
مجموع الإطفاء:		
الرصيد اول السنة	٢٣,٢٨٠	١٤,٦٢٠
الإطفاء خلال السنة	١٧,٣١٦	٨,٦٦٠
	٤٠,٥٩٦	٢٣,٢٨٠
	-	٦٣,٢٢٠
	٢١٩,١٠٤	-

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦- استثمارات عقارية (موقوفة):

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

التكلفة	٢٠٢٤ م		
	المجموع	مباني	أراضي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٨,٩٩٧,٢٧١	٣,٥٦٢,٢٧١	٥,٤٣٥,٠٠٠
التغير في القيمة العادلة	١٧٢,٧١٢	(٥٤٨,٠٩٣)	٧٢٠,٨٠٥
صافي قيمة الممتلكات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩,١٦٩,٩٨٣	٣,٠١٤,١٧٨	٦,١٥٥,٨٠٥
التغير في القيمة العادلة	٥,٣٤٥,٠١٧	١,٨٠٤,٤٩٥	٣,٥٤٠,٥٢٢
صافي قيمة الممتلكات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٤,٥١٥,٠٠٠	٤,٨١٨,٦٧٣	٩,٦٩٦,٣٢٧

تم تقييم الإستثمارات العقارية من قبل مكتب النماء للتقييم العقاري وهو مقيم معتمد بترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٩٢٠ خلال العام ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م. تم اثبات وقي الشمسي ضمن قيمة الاراضي ولم يتم فصل قيمة المبنى عنها نسبة لصعوبة عملية الفصل حسب رد المقيم العقاري لان المنطقة المتضمنة للعقار تحت الازالة.

جميع الاستثمارات العقارية تم وقف ريعها وفق الصكوك رقم ٣٧٢٥٤٤٩٨ و ٣٧٢٥٤٥٢١ و ٣٦١٢٤٥٦٣٢ و ٣٦١٢٢٥٣٢٢ لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة على ان يتم الصرف منها على أنشطة الجمعية والاعمال الخيرية الاخرى التي تقوم بها الجمعية إضافة الى مصروفات الجمعية الادارية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة
(جمعية أهلية)

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

٧- مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى، صافي:
تتكون الذمم المدينة التجارية والموجودات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٣٦,٠٩٨	٢٣٠,١٢١	تأمينات مدفوعة مقدما
١٠٢,٠٩٥	٧٦,٩٩٧	الذمم المدينة التجارية
٢٨,١٣٠	٤١,١١٢	عهد نقدية
٧٢,٧٥٠	-	دفعات مقدمة للموردين
٢,٩٩٧	-	عهد برامج وانشطة
١٥,٧٣٩	-	رسوم واشتركاكات مدفوعة مقدما
٤٦٧,٨٠٩	٣٤٨,٢٣٠	
(٣٨,١٣٠)	(٣٨,١٣٠)	يطرح مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
٤٢٩,٦٧٩	٣١٠,١٠٠	صافي ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:
اول المدة
مخصصات انتفى منها الغرض
رصيد المخصص اخر السنة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
(٩١,٠٤٠)	(٣٨,١٣٠)
٥٢,٩١٠	-
(٣٨,١٣٠)	(٣٨,١٣٠)

٨- نقد وما في حكمه:

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٦,٩٧٧,٣١٤	٧,٦٣٨,١٩٦	النقد لدى البنوك
٣,٠٠٠	٣,٥٥٠	النقد بالصندوق
٦,٩٨٠,٣١٤	٧,٦٤١,٧٤٦	

٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين:

يتكون مخصص نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨٨٣,٤٠٧	٩٥٤,٩٠١	الرصيد في بداية السنة
١١٨,٧٦٤	١١٤,٩٦٨	تكلفة الخدمة الحالية
٣٤,٠١١	٤٠,١٠٦	تكلفة الفائدة
(٦٠,٣٦٠)	(٥٥,٢٠٢)	المستخدم خلال السنة
(٢٠,٩٢١)	(٥١,٦٤٦)	الأرباح الاكثورية
٩٥٤,٩٠١	١,٠٠٣,١٢٧	

تحليلات الحساسية

تم الوقوف على تحليلات الحساسية الواردة أدناه استناداً إلى تغيرات 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.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
(٣٦,٢٧١)	(٣٣,٩٣٧)	زيادة في معدل الخصم بنسبة ٠,٥%
٣٩,١٢١	٣٦,٤٥٠	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ٠,٥%
٣٩,٦٩٢	٣٧,١٩٢	زيادة في معدل زيادات الرواتب بنسبة ٠,٥%
(٣٧,٠٩٠)	(٣٤,٨٨٨)	انخفاض في معدل زيادات الرواتب بنسبة ٠,٥%

١٠- مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى:

تتكون المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣٦٢,٠٤٢	١٦٠,٨٢٦	أموال وقف مستحقة
-	٦٥,١٠٣	المنافع والخدمات والتأمين ورواتب - مستحقة
٣٤,٥٠٠	٣٤,٥٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٣٩٦,٥٤٢	٢٦٠,٤٢٩	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة
(جمعية أهلية)

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

١١ - الزكاة الشرعية:

الموقف الزكوي:

لا تخضع جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة لمتطلبات الزكاة الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وذلك بناءً على نشاطها باعتبارها غير هادفة للربح.

١٢ - إيرادات تبرعات:

تتكون الإيرادات من تبرعات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	حالة القيد	
١٠٩,٦٦٦	٢,٧٢١,٦٣٧	مقيد	تبرعات الحج
١,٠١٨,٤٠٧	١,٢١٧,٣٨٥	وقف دائم	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف (بلغني الإسلام)
٦٥٨,٧٠٧	٧٩٥,٠٦٥	غير مقيد	إيرادات تبرعات عامة
١٥٩,١٧١	٤٧٦,٣٨٧	مقيد	تبرعات عمرة
٢٩٦,٨٢٥	٣٢٨,٣٦٠	مقيد	تبرعات كفالة داعية
٢٠,٠٠٠	١٤٠,٥٨٧	مقيد	تبرعات دعوة الكترونية
٣٥٧,٣٢٧	١١٦,٨٠٧	مقيد	تبرعات افطار صائم
١٢٤,٤١٦	٧٦,٧٢١	مقيد	تبرعات جولات دعوية
٥١٧,٧٢٥	٦٣,٠٩٠	مقيد	تبرعات بلغني الإسلام
-	٥٠,٠٥٨	مقيد	تبرعات مشروع تأخي المسلم الجديد
٣٥,٩٥٢	٤٣,٢٥٥	مقيد	تبرعات اسلمت فعلمي
١٧,٤١٠	٨,٨١٩	مقيد	تبرعات طباعة
٥١,٠٠٠	٣٣	مقيد	تبرعات برنامج بصيرة الدعوي
٣,٣٦٦,٦٠٦	٦,٠٣٨,٢٠٤		

١٣ - تبرعات زكوية:

تتكون الحركة في التبرعات الزكوية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
٣٥٥,٨٤٨	٢٨٠,٢٨٠		رصيد أول الفترة
١٧٤,٤٣٢	٢٤٥,٨٤٦		متحصلات خلال السنة
(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠)	١/١٣	توزيعات خلال السنة
٢٨٠,٢٨٠	٢٨٦,١٢٦		صافي تبرعات الزكاة المرحلة

١٤ - مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية:

تتكون مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	حالة القيد	
-	٣,٦١٣,٩٥٧	مقيد	مصاريف برنامج الحج
٩٤٨,٨٤١	٩٣٨,٦٧١	مقيد	مصروفات قسم الجاليات
٨٣٢,٠٨٣	٧١٣,٠٨٢	مقيد	مصروفات قسم بلغني الإسلام
٦٦,٣٢١	٥٨٣,٣١٢	مقيد	مصروفات الدعوة الالكترونية
٤٤٤,٣٠٦	٤١٦,٦٠٤	مقيد	مصروفات اسلمت فعلمي
٦٥٣,٩٣٠	٣٩٣,٠٥٦	مقيد	إدارة تنمية الموارد
٤٢٩,٠١٠	٣٣٨,٠٣١	مقيد	مصروفات العمرة
٢٦٠,٨٥٣	٢٧٤,٧٦٦	مقيد	مصروفات قسم الخدمات المساندة
٣٥٧,٢٤٩	٢٦١,٦٣٥	مقيد	مصروفات برنامج التفطير
١٠٥,٦٣٦	٢٠٣,٩٣٧	مقيد	مصروفات برنامج تعلم العربية
٢٧٥,٤٣٥	١٩٤,٠٣١	مقيد	مصروفات القسم النسائي
١٤٧,٩٤٢	١٣٢,٧٨٠	مقيد	مصروفات إدارة الدعوة
١٠٠,١٤٦	٩٤,١٢٩	مقيد	مصروفات قسم الاعلام
١٥٣,٦٩٢	٨٥,٢٨٠	مقيد	مصروفات شؤون الموظفين
٩٦,٠٨٢	٧٣,١٧٢	مقيد	مصروفات قسم الحاسب الآلي
٩٤,٠٧٦	٧٢,٣٥٣	مقيد	مصاريف متنوعة
٩,٠٠٣	٢٧,٧٠٥	مقيد	مصروفات فريق بصيرة
٢٥,٦٦٢	٢٢,٥٨٠	مقيد	مصروفات قسم التدريب والتطوير
٦١,٠٦٩	١٤,٨٥١	مقيد	مصروفات برامج شبابية
٥,٠٦١,٣٣٦	٨,٤٥٣,٩٣٢		

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة
(جمعية أهلية)

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

١٥- مصروفات عمومية وإدارية:

تتكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣١٦,٠٢٣	٤٠٢,٩٠٦	رواتب وأجور وبدلات
٧٧,٧٤٠	٨١,٣١٣	مصروفات حكومية وتعبير
٣٤,٥٠٠	٣٤,٥٠٠	أتعاب مهنية
١٦,٢٠٩	٢٣,٨٩١	مصروفات بنكية
٣٢,٢٤٢	١٧,٤٢٢	مصروف نهاية الخدمة
١٧,٢٧٨	١٦,٩٢٩	هاتف وبريد وكهرباء ومياه
٣,٣٨٣	٦,٥٧٤	تأمين طبي
٨,١٦٦	٥,٨١١	إصلاح وصيانة واشتراكات
٢,٨٩٤	٤,٤٦٢	قرطاسية ومطبوعات وضيافة
-	٥,٧٩٥	أخرى
٥٥٨,٤٣٥	٥٩٩,٣٠٣	

١٦- إدارة المخاطر المالية:

يتم تصنيف وقياس جميع الموجودات والمطلوبات المالية للشركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المستنفدة.

فئات الموجودات المالية:

الاصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إستثمارات عقارية موقوفة، صافي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٩,١٦٩,٩٨٣	١٤,٥١٥,٠٠٠
٩,١٦٩,٩٨٣	١٤,٥١٥,٠٠٠
٤٢٩,٦٧٩	٣١٠,١٠٠
٤٢٩,٦٧٩	٣١٠,١٠٠

الاصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفدة
مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى، صافي

فئات المطلوبات المالية:

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفدة

مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
٣٩٦,٥٤٢	٢٦٠,٤٢٩
٣٩٦,٥٤٢	٢٦٠,٤٢٩

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.

مخاطر السيولة

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، تحتفظ الجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بنقد ومافي حكمه بمبلغ وقدره ٧,٦٤١,٧٤٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٦,٩٨٠,٣١٤ ريال سعودي) ويتم إيداع النقد ومافي حكمه لدى بنوك محلية وأطراف مالية أخرى ذات ثقة عالية وذات مخاطر منخفضة.

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 أدائها 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 بالعملية الوظيفية للجمعية (العملة المحلية - الريال السعودي) وتقتصر تعاملات الجمعية على المشتريات الخارجية والتعاقدات مع موردين خارجيين بعملة 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.

١٦- أرقام المقارنة

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

١٧- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية بتاريخ ١٩ شعبان ١٤٤٦ هـ، الموافق ١٨ فبراير ٢٠٢٥ م.