

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة
(جمعية أهلية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة
(جمعية أهلية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الفهرس

<u>البيان</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.	١٧-٧

تقرير المراجع المستقل

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

الرأى:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة "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 للجمعية تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة 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 الرأى:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكففين بالحوكمة حول القوائم المالية:

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

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

كما ان المكففين 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 جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

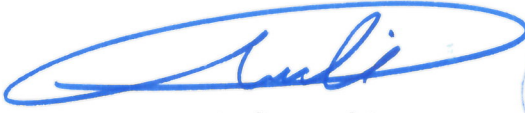
وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات 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 خلّصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الافصاحات 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 الإيضاحات، 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: ٢٩ شعبان ١٤٤٧هـ
الموافق: ١٧ فبراير ٢٠٢٦م



خالد سعد السبتي

محاسب قانوني- ترخيص رقم: ٥٠٥



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة
(جمعية أهلية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة:
٣٧,٧٣٢,٢٧١	٢٦,٢٢٤,٣٤٢	٤	ممتلكات، آلات ومعدات، صافي
٢١٩,١٠٤	١٩٣,١٣٢	٥	موجودات غير ملموسة، صافي
١٤,٥١٥,٠٠٠	١٢,٩٤٨,٠٧٨	٦	إستثمارات عقارية موقوفة، صافي
٥٢,٤٦٦,٣٧٥	٣٩,٣٦٥,٥٥٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٣١٠,١٠٠	٦٣٠,٩٠٥	٧	نم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
-	٢,٧٠٠,٠٠٠	٨	دفعات مقدمة لشراء ممتلكات، آلات ومعدات
٧,٦٤١,٧٤٦	٧,٩٦٦,٨٣٦	٩	تقد وما في حكمه
٧,٩٥١,٨٤٦	١١,٢٩٧,٧٤١		مجموع الموجودات المتداولة
٦٠,٤١٨,٢٢١	٥٠,٦٦٣,٢٩٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول:
			المطلوبات غير المتداولة:
١,٠٠٣,١٢٧	١,٢٧٠,٠٥٥	١٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	٢,٨٠٠,٠٠٠	١٢	قروض - الجزء الغير المتداول
١,٠٠٣,١٢٧	٤,٠٧٠,٠٥٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة:
٢٦٠,٤٢٩	٣٠٤,١٧١	١١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٨٠٠,٠٠٠	١٢	قروض - الجزء المتداول
٢٦٠,٤٢٩	١,١٠٤,١٧١		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٢٦٣,٥٥٦	٥,١٧٤,٢٢٦		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول:
٢٧,١٥٧,١٨٢	٢٦,٤٢٠,٣٢٦		صافي الأصول الغير مقيدة
(٨,٠٧٦,٥٧٣)	(١٠,٦٤٦,٦٤١)		صافي الأصول المقيدة
١٣,٧٩٣,٢٠٠	١٤,٩٨٦,٠١٠		صافي الأصول الدائمة
٢٦,٠٥٤,٢٥٢	١٤,٥٩٤,٢٥٢		فائض إعادة تقييم
٢٢٦,٦٠٤	١٣٥,١٢٠		إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
٥٩,١٥٤,٦٦٥	٤٥,٤٨٩,٠٦٧		مجموع صافي الأصول
٦٠,٤١٨,٢٢١	٥٠,٦٦٣,٢٩٣		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ببحر الدبعية
(جمعية أهلية)

قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
بالريال السعودي

	٢٠٢٤ م		٢٠٢٥ م			
	إجمالي	إجمالي	وقف دائم	مقيد	غير مقيد	إيضاح
	٦,٠٢٨,٢٠٤	٣,٤٢٦,٤٧٩	١,١٩٢,٨١٠	١,٥١٢,٤٨٠	٧٢١,١٨٩	١٤
	٢٤٥,٨٤٦	١٨١,٨١٤	-	١٨١,٨١٤	-	١٥
	١,٠٦,٧٥٦	٧٨٠,٢٦٢	-	-	٧٨٠,٢٦٢	
	٢٠٠	٧٢٠	-	-	٧٢٠	
	٩٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	-	
	١,٠٢,٠٠٠	-	-	-	-	
	٤٥,٠٠٠	-	-	-	-	
	-	٢٢٠,٥٠٠	-	٢٢٠,٥٠٠	-	
	-	١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	
	٢,٥٨٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	-	٦
	٥,٣٤٥,٠١٧	-	-	-	-	
	١٥,٥٥٣,٠٢٣	٤,٩١٩,٧٧٥	١,١٩٢,٨١٠	٢,٢١٤,٧٩٤	١,٥١٢,١٧١	
	٨,٤٥٣,٩٣٢	٤,٤٦٦,١٢٥	-	٤,٤٦٦,١٢٥	-	١٦
	٥٩٩,٣٠٣	٥٨٩,٣١٧	-	-	٥٨٩,٣١٧	١٧
	٦٥٠,٠٣٨	٦٦,٨١٦	-	-	٦٦,٨١٦	٤
	١٧,٣١٦	٢٥,٩٧٢	-	-	٢٥,٩٧٢	٥
	١٥٤,٥٥٦	٦٨,٧٣٧	-	٦٨,٧٣٧	-	١٥
	٢٤٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	-	
	-	١,٥٢٦,٩٢٢	-	-	١,٥٢٦,٩٢٢	٦
	٩,٥٣٠,١٤٥	٧,٠٣٣,٨٨٩	-	٤,٧٨٤,٨٦٢	٢,٢٤٩,٠٢٧	
	٦,٠٢٢,٨٧٨	(٢,١١٤,١١٤)	١,١٩٢,٨١٠	(٢,٥٧٠,٠٦٨)	(٧٣٦,٨٥٦)	

الإيضاحات المرتقفة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة
(جمعية أهلية)

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

إجمالي	إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين	فائض إعادة التقييم	صافي الأصول الدائمة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول التغير مقيدة
٤٤,٣٧٩,٢٠٧	١٧٤,٩٥٨	١٧,٣٥٣,٣١٨	١٢,٥٧٥,٨١٥	(٤,٤٧٦,٦٨٥)	١٨,٧٥١,٨٠١
٦,٠٢٢,٨٧٨	-	-	١,٢١٧,٢٨٥	(٣,٥٩٩,٨٨٨)	٨,٤٠٥,٣٨١
٨,٧٠٠,٩٣٤	-	٨,٧٠٠,٩٣٤	-	-	-
٥١,٦٤٦	٥١,٦٤٦	-	-	-	-
٥٩,١٥٤,٦٦٥	٢٢٦,٦٠٤	٢٦,٠٥٤,٢٥٢	١٣,٧٩٣,٢٠٠	(٨,٠٧٦,٥٧٣)	٢٧,١٥٧,١٨٢
٥٩,١٥٤,٦٦٥	٢٢٦,٦٠٤	٢٦,٠٥٤,٢٥٢	١٣,٧٩٣,٢٠٠	(٨,٠٧٦,٥٧٣)	٢٧,١٥٧,١٨٢
٥٩,١٥٤,٦٦٥	٢٢٦,٦٠٤	٢٦,٠٥٤,٢٥٢	١٣,٧٩٣,٢٠٠	(٨,٠٧٦,٥٧٣)	٢٧,١٥٧,١٨٢
(٢,١٤١,١٤٤)	-	-	١,١٩٢,٨١٠	(٢,٥٧٠,٠٦٨)	(٧٣٦,٨٥٦)
(١١,٤٦٠,٠٠٠)	-	(١١,٤٦٠,٠٠٠)	-	-	-
(٩١,٤٨٤)	(٩١,٤٨٤)	-	-	-	-
٤٥,٤٨٩,٠٦٧	١٣٥,١٢٠	١٤,٥٩٤,٢٥٢	١٤,٩٨٦,٠١٠	(١٠,٦٤٦,٦٤١)	٢٦,٤٢٠,٣٢٦
٤٥,٤٨٩,٠٦٧	١٣٥,١٢٠	١٤,٥٩٤,٢٥٢	١٤,٩٨٦,٠١٠	(١٠,٦٤٦,٦٤١)	٢٦,٤٢٠,٣٢٦

صافي الأصول كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م

التغير في صافي الأصول خلال السنة

التغير في فائض إعادة تقييم ممتلكات آلات ومعدات

التغير في إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين

صافي الأصول المتراكم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي الأصول كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

التغير في صافي الأصول خلال السنة

التغير في فائض إعادة تقييم ممتلكات آلات ومعدات

التغير في إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين

صافي الأصول المتراكم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإيضاحات المرتقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة
(جمعية أهلية)

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاحات
٦,٠٢٢,٨٧٨	(٢,١١٤,١١٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: التغير في صافي الأصول
١٥٥,٠٧٤	١٧٥,٤٤٤	١٠ تسويات لـ: المكون من التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦٥,٠٣٨	٦٦,٨١٦	٤ استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
١٧,٣١٦	٢٥,٩٧٢	٥ إطفاء موجودات غير ملموسة
(٥,٣٤٥,٠١٧)	١,٥٦٦,٩٢٢	٦ الخسارة / (الربح) الناتج عن تقييم استثمارات عقارية
١١٩,٥٧٩	(٣٢٠,٨٠٥)	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة: ٧ ذم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
(١٣٦,١١٣)	٤٣,٧٤٢	١١ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٢ قروض
٨٩٨,٧٥٥	٣,٤٤٣,٩٧٧	النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٥٥,٢٠٢)	-	١٠ المسدد من التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	(٤٠٠,٠٠٠)	١٢ المسدد من القروض
٨٤٣,٥٥٣	٣,٠٤٣,٩٧٧	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٩,٠٢١)	(١٨,٨٨٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية: ٤ النقد المدفوع لشراء ممتلكات آلات ومعدات
-	(٢,٧٠٠,٠٠٠)	٨ دفعات مقدمة لشراء ممتلكات، آلات ومعدات
(١٧٣,١٠٠)	-	٥ النقد المدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
(١٨٢,١٢١)	(٢,٧١٨,٨٨٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٦٦١,٤٣٢	٣٢٥,٠٩٠	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦,٩٨٠,٣١٤	٧,٦٤١,٧٤٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧,٦٤١,٧٤٦	٧,٩٦٦,٨٣٦	٩ النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٥,٣٤٥,٠١٧	(١,٥٦٦,٩٢٢)	معاملات غير نقدية: ٦ صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
٨,٧٠٠,٩٣٤	(١١,٤٦٠,٠٠٠)	٤ صافي التغير في القيمة العادلة للممتلكات، آلات ومعدات
(٥١,٦٤٦)	٩١,٤٨٤	١٠ خسائر / مكاسب اكتوارية عن إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

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 ٠٥ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٠٥ مارس ٢٠٢٥م 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 الي العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمليتها.
- ٢- تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله ولأولي الأمر.
- ٣- إحياء السنة ونشرها وإماتة البدعة والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- ٤- تأصيل 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 محاسنهم 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 الخمسة 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 والأفصاح 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 الملائمة 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 والتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقديرات والإفتراضات 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م في الحسابات التالية:

- فحص الانخفاض في القيمة: الافتراضات 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 ٢٠٢٥م

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 الوفايات ومعدل دوران الموظفين. وقد استندت هذه الافتراضات الإکتوارية إلى البيانات التاريخية للجمعية والإتجاهات الحديثة و خطط الإدارة و التنبؤات 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 و مبالغها.

تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

الأعمار الإنتاجية الإقتصادية 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 الإعتبار الإستهلاك 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 الإقتصادية 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 الأنشطة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

الإعتراف بالإيرادات:

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

(أ) الإيرادات:

تتمثل الإيرادات بالجمعية في التبرعات ويتم الاعتراف بها عند التحصيل الفعلي للتبرع سوى تبرع نقدي او 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 ناقصا الإستهلاكات المتراكمة وخسائر الإنخفاض. لا يتم احتساب الإستهلاك 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:-

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

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، ويُدْرَج في "أرباح رأسمالية" أو "خسائر رأسمالية".

استثمارات عقارية

تظهر الاستثمارات العقارية المقتناة 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 لهما فيتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسارة إنخفاض في القيمة المعترف بها. يتم إستهلاك 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 الأولى 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 الإنتمان العادية، ولا تحمل الذمم المدينة الأخرى بفوائد. يتم إثبات المطلوبات المالية بسعر المعاملة، الذمم التجارية الدائنة عبارة عن إلتزامات على أساس شروط الإنتمان 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 المبدئي بتلك الموجودات المالية، يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات المالية.

فيما يتعلق بفئات معينة من الموجودات المالية، مثل الذمم المدينة التجارية، يتم تقييم الموجودات بخصوص انخفاض القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها بأنها غير منخفضة القيمة بشكل فردي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي بقيمة خسارة الإنخفاض مباشرة لجميع الموجودات المالية بإستثناء 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.

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 بحدث 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 الاحتفاظ 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 احتفاظ 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 المتراكمة التي تم الإقرار بها في قائمة الأنشطة وتراكت 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 لالتزام المنافع المحددة والناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. ويتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة إلى صافي التزامات أو موجودات المنافع المحددة، ويتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

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

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

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 إقتراض عدم وجوب الزكاة.

ضريبة القيمة المضافة:

يتم إثبات 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 تعاقدية على الجمعية ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تقوم الجمعية بتسوية الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لذلك الالتزام. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

قياس القيمة العادلة

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

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات قابلة للملاحظة لموجودات أو مطلوبات، سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات غير مرتكزة على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

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

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

الإيجارات

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

الجمعية كمستأجر

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

الجمعية كمؤجر

تقوم الجمعية بإثبات الموجودات الخاضعة لعقود إيجار تشغيل في قائمة المركز المالي. يتم إثبات دخل الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي 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 بحى البديعة
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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:	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الرصيد اول السنة	٢٥٩,٧٠٠	٨٦,٦٠٠
إضافات	-	١٧٣,١٠٠
	٢٥٩,٧٠٠	٢٥٩,٧٠٠
مجمع الإطفاء:		
الرصيد اول السنة	٤٠,٥٩٦	٢٣,٢٨٠
الإطفاء خلال السنة	٢٥,٩٧٢	١٧,٣١٦
	٦٦,٥٦٨	٤٠,٥٩٦
	-	٢١٩,١٠٤
	١٩٣,١٣٢	-

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦- استثمارات عقارية (موقوفة):

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

التكلفة	أراضي	مباني	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٦,١٥٥,٨٠٥	٣,٠١٤,١٧٨	٩,١٦٩,٩٨٣
التغير في القيمة العادلة	٣,٥٤٠,٥٢٢	١,٨٠٤,٤٩٥	٥,٣٤٥,٠١٧
صافي قيمة الممتلكات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩,٦٩٦,٣٢٧	٤,٨١٨,٦٧٣	١٤,٥١٥,٠٠٠
التغير في القيمة العادلة	(٥٩٥,٩١٧)	(٩٧١,٠٠٥)	(١,٥٦٦,٩٢٢)
صافي قيمة الممتلكات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩,١٠٠,٤١٠	٣,٨٤٧,٦٦٨	١٢,٩٤٨,٠٧٨

تم تقييم الإستثمارات العقارية من قبل مكتب النماء للتقييم العقاري وهو مقيم معتمد بترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٩٣٠ خلال العام ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م.
تم اثبات وقى الشميسى ضمن قيمة الاراضى ولم يتم فصل قيمة المبنى عنها نسبة لصعوبة عملية الفصل حسب رد المقيم العقارى لان المنطقة المتضمنة للعقار تحت الازالة.

جميع الاستثمارات العقارية تم وقف ريعها وفق الصكوك رقم ٣٧٢٥٤٥٢١ و ٣٧٢٥٤٤٩٨ و ٣٦١٢٤٥٦٣٢ و ٣٦١٣٢٥٣٢٣ لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحى البديعة على ان يتم الصرف منها على أنشطة الجمعية والاعمال الخيرية الاخرى التي تقوم بها الجمعية إضافة الى مصروفات الجمعية الادارية.

٧- ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى:

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

تأمينات مدفوعة مقدما	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
ضريبة القيمة المضافة	٣٦٥,٩٣٩	٢٣٠,١٢١
دفعات مقدمة للموردين	٩٨,١١٢	-
الذمم المدينة التجارية	٩٢,٣٧٨	-
عهد نقدية	٥٩,١٢٢	٧٦,٩٩٧
	١٥,٣٥٤	٤١,١١٢
	٦٣٠,٩٠٥	٣٤٨,٢٣٠
	-	(٣٨,١٣٠)
	٦٣٠,٩٠٥	٣١٠,١٠٠

ي طرح مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها
صافي ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة
(جمعية أهلية)

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

٧- مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى، صافي (تابع):

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(٣٨,١٣٠)	(٣٨,١٣٠)	الحركة على مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها:
-	٣٨,١٣٠	أول المدة
(٣٨,١٣٠)	-	مخصصات انتفى منها الغرض
		رصيد المخصص آخر السنة

٨- مدفوعات مقدمة لشراء ممتلكات، آلات ومعدات:

تتمثل المدفوعات مقدمة لشراء ممتلكات، آلات ومعدات في دفعة مقدمة لشراء عمارة بشارع نجم الدين برقم صك ٦١٠١٤٦٠٠٣٥٩ وبلغت قيمة العقار الاجمالية ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وتم خلال العام سداد مبلغ ٢,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتم استكمال سداد باقي المبلغ خلال العام ٢٠٢٦ م ولم يتم الانتهاء من نقل ملكية العقار حتى تاريخ القوائم المالية.

٩- نقد وما في حكمه:

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧,٦٣٨,١٩٦	٧,٩٦٦,٨٣٦	النقد لدى البنوك
٣,٥٥٠	-	النقد بالصندوق
٧,٦٤١,٧٤٦	٧,٩٦٦,٨٣٦	

١٠- التزامات المنافع المحددة للموظفين:

يتكون مخصص نهاية الخدمة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩٥٤,٩٠١	١,٠٠٣,١٢٧	الرصيد في بداية السنة
١١٤,٩٦٨	١٢٦,٧٩٢	تكلفة الخدمة الحالية
٤٠,١٠٦	٤٨,٦٥٢	تكلفة الفائدة
(٥٥,٢٠٢)	-	المستخدم خلال السنة
(٥١,٦٤٦)	٩١,٤٨٤	خسائر / (أرباح) الاكتوارية
١,٠٠٣,١٢٧	١,٢٧٠,٠٥٥	

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	
(٣٠٠,٨٦٥)	(٣٤,١٣٨)	زيادة في معدل الخصم بنسبة ٠,٥%
(٢٣٠,٤٧٨)	٣٦,٢٥٥	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ٠,٥%
(٢٢٩,٧٣٦)	٣٦,٩٧٠	زيادة في معدل زيادات الرواتب بنسبة ٠,٥%
(٣٠١,٨١٦)	(٣٥,٠٧٧)	انخفاض في معدل زيادات الرواتب بنسبة ٠,٥%

١١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٦٠,٨٢٦	٢٤٧,٣٠٩	أموال وقف مستحقة
٣٤,٥٠٠	٣٠,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٦٥,١٠٣	٢٦,٨٦٢	عهد وتأمين ورواتب - مستحقة
٢٦٠,٤٢٩	٣٠٤,١٧١	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة
(جمعية أهلية)

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

١٢- قروض:

خلال العام ٢٠٢٥ م تم التعاقد بين الجمعية ومؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي للتمويل التنموي على ان يتم منح الجمعية تمويل بلغت قيمته ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وقد تم منح هذا القرض لتمويل شراء الجمعية لوقف بلغني الإسلام (عمارة سكنية بغرض استثمار واستدامة الجمعية) بدون أي فوائد أو عوائد تمويلية. تتكون القروض كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	-	رصيد اول العام
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
-	(٤٠٠,٠٠٠)	(سدادات)
-	٣,٦٠٠,٠٠٠	اجمالي القروض
-	٨٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
-	٢,٨٠٠,٠٠٠	الجزء الغير متداول
-	٣,٦٠٠,٠٠٠	

١٣- الزكاة الشرعية:

الموقف الزكوي:

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

١٤- إيرادات تبرعات:

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	حالة القيد	
١,٢١٧,٣٨٥	١,١٩٢,٨١٠	وقف دائم	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف (بلغني الإسلام)
٧٩٥,٠٦٥	٧٢١,١٨٩	غير مقيد	إيرادات تبرعات عامة
٤٧٦,٣٨٧	٣٩٠,٣٢٣	مقيد	تبرعات عمرة
٣٢٨,٣٦٠	٢٧٤,٦٥٧	مقيد	تبرعات كفالة داعية
١٤٠,٥٨٧	٢٣٣,٨٢٠	مقيد	تبرعات دعوة الكترونية
٢,٧٢١,٦٣٧	٢٢٦,٢٢٦	مقيد	تبرعات الحج
٧٦,٧٢١	١٦٦,٤١٠	مقيد	تبرعات جولات دعوية
١١٦,٨٠٧	١٥٢,٩٨٨	مقيد	تبرعات افطار صائم
٦٣,٠٩٠	٤٤,٩١٨	مقيد	تبرعات بلغني الإسلام
٤٣,٢٥٥	٨,٩٩٦	مقيد	تبرعات اسلمت فعلمني
-	٧,٢٠٠	مقيد	شتركات اعضاء الجمعية العمومية
٨,٨١٩	٥,٨٧٥	مقيد	تبرعات طباعة
٥٠,٠٥٨	٨٣٢	مقيد	تبرعات مشروع تأخي المسلم الجديد
٣٣	٢٣٥	مقيد	تبرعات برنامج بصيرة الدعوي
٦,٠٣٨,٢٠٤	٣,٤٢٦,٤٧٩		

١٥- إيرادات زكاة:

تتكون الحركة في إيرادات الزكاة (مقيدة) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٨٠,٢٨٠	٢٨٦,١٢٦	رصيد اول الفترة
٢٤٥,٨٤٦	١٨١,٨١٤	متحصلات خلال السنة
(٢٤٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	توزيعات خلال السنة
٢٨٦,١٢٦	٢١٧,٩٤٠	صافي تبرعات الزكاة المرحلة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحبي البديعة
(جمعية أهلية)

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

١٦ - مصروفات البرامج والأنشطة الخيرية:

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	حالة القيد	
٩٣٨,٦٧١	٩٣٨,٨٨١	مقيد	مصروفات قسم الجاليات
٧١٣,٠٨٢	٧٩١,٤٢٦	مقيد	مصروفات قسم بلغني الإسلام
٥٨٣,٣١٢	٤٢٧,٤٩١	مقيد	مصروفات الدعوة الالكترونية
٣٨٨,٠٣١	٣٦٥,٤٥٤	مقيد	مصروفات العمرة
٣٩٣,٠٥٦	٣٢٤,٧٠٨	مقيد	إدارة تنمية الموارد
٤١٦,٦٠٤	٢٧٣,٨٤٩	مقيد	مصروفات اسلمت فعلمني
٢٧٤,٧٦٦	٢٣٤,٤٣٨	مقيد	مصروفات قسم الخدمات المساندة
٢١١,٦٣٥	٢١٧,٧٩٥	مقيد	مصروفات برنامج التطوير
١٩٤,٠٣١	١٦٣,٦٥٧	مقيد	مصروفات القسم النسائي
١٣٢,٧٨٠	١٢٠,٦١٩	مقيد	مصروفات إدارة الدعوة
٨٥,٢٨٠	١٠٢,٥٥٨	مقيد	مصروفات شئون الموظفين
٩٤,١٢٩	١٠١,٣٤٧	مقيد	مصروفات قسم الاعلام
٢٠٣,٩٣٧	٩٩,٧٠٣	مقيد	مصروفات برنامج تعلم العربية
١٤,٨٥١	٦٩,٩٩٣	مقيد	مصروفات برامج شبابية
٧٣,١٧٢	٦٨,٦٣٩	مقيد	مصروفات قسم الحاسب الآلي
٢٢,٥٨٠	٣٦,٠٠٠	مقيد	مصروفات قسم التدريب والتطوير
٢٧,٧٠٥	٢٥,٥٠١	مقيد	مصروفات فريق بصيرة
٣,٦١٣,٩٥٧	١٤,٠٣٨	مقيد	مصارييف برنامج الحج
٧٢,٣٥٣	٩٠,٠٢٨	مقيد	مصارييف متنوعة
٨,٤٥٣,٩٣٢	٤,٤٦٦,١٢٥		

١٧ - مصروفات عمومية وإدارية:

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٠٢,٦٠٦	٣٨٠,١٠٣	رواتب وأجور وبدلات
٨١,٣١٣	٥٨,١٣٦	مصروفات حكومية وتعقيب
٣٤,٥٠٠	٣٦,٠٠٠	أتعاب مهنية
١٧,٤٢٢	٣٥,٠٤٦	مصروف نهاية الخدمة
٦,٥٧٤	٣٤,٩١٤	تأمين طبي
٢٣,٨٩١	٢٠,٨٣٠	مصروفات بنكية
١٦,٩٢٩	١٤,٦٤١	هاتف وبريد وكهرباء ومياه
٤,٤٦٢	٦,٤٥٨	قرطاسية ومطبوعات وضيافة
٥,٨١١	١,٦٣٧	إصلاح وصيانة واشتركاكات
٥,٧٩٥	١,٥٥٢	اخرى
٥٩٩,٣٠٣	٥٨٩,٣١٧	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بحي البديعة
(جمعية أهلية)

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

١٨ - إدارة المخاطر المالية:

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

فئات الموجودات المالية:

الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
إستثمارات عقارية موقوفة، صافي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٤,٥١٥,٠٠٠	١٢,٩٤٨,٠٧٨
١٤,٥١٥,٠٠٠	١٢,٩٤٨,٠٧٨

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفدة

نم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٣١٠,١٠٠	٦٣٠,٩٠٥
٣١٠,١٠٠	٦٣٠,٩٠٥

فئات المطلوبات المالية:

المطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المستنفدة

مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٢٦٠,٤٢٩	٣٠٤,١٧١
٢٦٠,٤٢٩	٣٠٤,١٧١

أ- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الجمعية لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتنشأ إن القيمة الدفترية للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

ب- 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 ٢٠٢٥ م بنقد ومافي حكمه بمبلغ وقدره ٧,٩٦٦,٨٣٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م : ٧,٦٤١,٧٤٦ ريال سعودي) ويتم إيداع النقد ومافي حكمه لدى بنوك محلية وأطراف مالية أخرى ذات ثقة عالية وذات مخاطر منخفضة.

ج- 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 بعملة الدولار واليورو لكن في حدود ضيقة.

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

د- مخاطر السيولة:

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

١٩ - أرقام المقارنة

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

٢٠ - اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٧هـ الموافق ١٧ فبراير ٢٠٢٦م.