

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بثادق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٥٧)
تحت إشراف وزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات فى صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية



ص (١)

تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية في
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بئادق
جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بئادق (جمعية أهلية)، منشأة غير هادفة للربح - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا وباستثناء تأثيرات الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

أتبعت الجمعية الأساس النقدي في معالجة وتسجيل إيرادات الإيجارات المتعلقة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، إذا تم الاعتراف بتلك الإيرادات عند إستلام المبالغ النقدية فعلياً، دون التقيد بأساس الإستحقاق. لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحه بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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 تعترم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي آخر 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، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:



ص (٢)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بٹادق (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة):

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت 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 للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتُستند 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بٹادق تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة بيت الدقة للاستشارات المهنية



يزيد بن عبدالله البديوي
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم (٥٦٥)



الرياض: ٢٠ صفر ١٤٤٨ هـ
الموافق: ٣ أغسطس ٢٠٢٦ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بئادق
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٣٤٥٧)

قائمة المركز المالى

كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
₪	₪		الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٠٣٢,٢٣٩	٩٣٨,٧٤٥	(٤)	النقد وما فى حكمه
١٩,٢٦٨	--		المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١,٠٥١,٥٠٧	٩٣٨,٧٤٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣,٤٠٠	--		الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال صافى الأصول
٢,٦٩٤,١٤٥	٢,٥٥٨,٥١٠	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافى
٢,٦٩٧,٥٤٥	٢,٥٥٨,٥١٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٧٤٩,٠٥٢	٣,٤٩٧,٢٥٥		إجمالى الموجودات
			المطلوبات وصافى الأصول
			المطلوبات المتداولة
٤٠,٠٠٠	٢١,٥٠٠	(٦)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٤٠,٠٠٠	٢١,٥٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٩٣٢	٣٥,٦٦٦	(٧)	مخصص منافع الموظفين
٢٨,٩٣٢	٣٥,٦٦٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٨,٩٣٢	٥٧,١٦٦		مجموع المطلوبات
			صافى الأصول
٣,٦٤٣,١٢٠	٣,٤٠٣,٠٨٩		صافى الأصول غير المقيمة
٣٧,٠٠٠	٣٧,٠٠٠	(٨)	صافى أصول الأوقاف
٣,٦٨٠,١٢٠	٣,٤٤٠,٠٨٩		مجموع صافى الأصول
٣,٧٤٩,٠٥٢	٣,٤٩٧,٢٥٥		إجمالى المطلوبات وصافى الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بئادق
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٣٤٥٧)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م £	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م £	غير مقيدة £	إيضاح	
				بنود الدخل
٤٨٧,٨٨٨	٥٦٧,٣٧٠	٥٦٧,٣٧٠		التبرع العام
--	٢,٩٠٠	٢,٩٠٠		إشتراكات عضوية
٩٠,٧٢٠	٨٠,٤١٢	٨٠,٤١٢	(٩)	إيرادات إيجارات
٥٧٨,٦٠٨	٦٥٠,٦٨٢	٦٥٠,٦٨٢		إجمالي بنود الدخل
				المصروفات والمساعدات
(٤٥٠,٨٩٢)	(٦٣٩,٦٠٠)	(٦٣٩,٦٠٠)	(١٠)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٢٩٦,٦٤٤)	(١٢٨,٤٩٨)	(١٢٨,٤٩٨)	(١١)	مصروفات إدارية وعمومية
(١٣٨,٢٣٧)	(١٣٥,٦٣٥)	(١٣٥,٦٣٥)	(٥)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٨٨٥,٧٧٣)	(٩٠٣,٧٣٣)	(٩٠٣,٧٣٣)		إجمالي المصروفات والمساعدات
(٣٠٧,١٦٥)	(٢٥٣,٠٥١)	(٢٥٣,٠٥١)		التغير فى صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البند الاستثنائية
--	١٣,٠٢٠	١٣,٠٢٠		تسويات سنوات سابقة
--	١٣,٠٢٠	١٣,٠٢٠		التغير فى صافي الأصول من البند الاستثنائية
(٣٠٧,١٦٥)	(٢٤٠,٠٣١)	(٢٤٠,٠٣١)		التغير فى صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بئادق
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٣٤٥٧)

قائمة التغيرات فى صافى الأصول
للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

المجموع ؔ	صافى أصول الوقوف ؔ	صافى الأصول غير المقيدة ؔ	
٣,٩٨٧,٢٨٥	٣٧,٠٠٠	٣,٩٥٠,٢٨٥	الرصيد كما فى ٠١ يناير ٢٠٢٤
(٣٠٧,١٦٥)	--	(٣٠٧,١٦٥)	إجمالى الخسارة الشاملة
<u>٣,٦٨٠,١٢٠</u>	<u>٣٧,٠٠٠</u>	<u>٣,٦٤٣,١٢٠</u>	الرصيد كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣,٦٨٠,١٢٠	٣٧,٠٠٠	٣,٦٤٣,١٢٠	الرصيد كما فى ٠١ يناير ٢٠٢٥
(٢٤٠,٠٣١)	--	(٢٤٠,٠٣١)	إجمالى الخسارة الشاملة
<u>٣,٤٤٠,٠٨٩</u>	<u>٣٧,٠٠٠</u>	<u>٣,٤٠٣,٠٨٩</u>	الرصيد كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال السنة المالية ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بئادق
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٣٤٥٧)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ؔ	ؔ	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٠٧,١٦٥)	(٢٤٠,٠٣١)	التغير فى صافى الأصول
		التسويات غير النقدية
١٣٨,٢٣٧	١٣٥,٦٣٥	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦,٧٥٣	٦,٧٣٤	المكون من مخصص منافع الموظفين
(١٦٢,١٧٥)	(٩٧,٦٦٢)	التغير فى صافى الأصول المعدل
		التغيرات فى الموجودات والمطلوبات المتداولة
--	١٩,٢٦٨	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٠,٠٠٠	(١٨,٥٠٠)	الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٤٢,١٧٥)	(٩٦,٨٩٤)	صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
--	٣,٤٠٠	إستبعاد إستثمارات مالية
--	٣,٤٠٠	صافى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(١٤٢,١٧٥)	(٩٣,٤٩٤)	صافى التغير فى رصيد النقد وما فى حكمه
١,١٧٤,٤١٣	١,٠٣٢,٢٣٩	رصيد النقد وما فى حكمه فى بداية السنة
١,٠٣٢,٢٣٩	٩٣٨,٧٤٥	رصيد النقد وما فى حكمه فى نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- التأسيس والنشاط

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بئادق - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى مسجلة برقم (٣٤٥٧) بتاريخ ١٥ رجب ١٤٤١ هـ الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٠ م.
مركزها الرئيسى - محافظة ئادق - الرياض - المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً للائحتها الأساسية فيما يلى:

- العمل على تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولأولى الأمر.
- العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها.
- تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الإسلام ورد الشبهات المثارة عليه.
- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم.
- دعوة غير المسلمين للدخول فى الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية فى الأول من يناير من السنة المالية ٢٠٢٥ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من السنة المالية ٢٠٢٥ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد فى المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة فى المعيار الدولى للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.
أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبى ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه فى السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودى (ر.) وهى العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرىات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولى للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد فى المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرىات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرىات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التى يُعتقد أنها معقولة فى ظل الظروف الراهنة، وهى تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التى لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرىات.
تتم مراجعة التقديرىات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرىات المحاسبية بأثر مستقبلى.

فيما يلى معلومات حول الافتراضات والتقديرىات التى لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة فى القوائم المالية:

الإستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها فى المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أى شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ فى الإعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات فى مصروف الإستهلاك فى الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما فى حكمه

يشتمل على النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات فى القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم فى قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- فى حالة اقتناؤها بشكل أساسى لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ب- فى حال اقتناؤها بشكل أساسى لأغراض المتاجرة.
 - ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة "

٤-٣ المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. فى نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفى تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض فى قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجى المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٤٪	المباني
٢٠٪	السيارات
١٠٪	الأثاث والمفروشات
١٥٪	الأجهزة والآلات
١٠٪	الخزائن الحديدية

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلى للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع فى قائمة الأنشطة.

٦-٣ الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال صافي الأصول

تمثل المحافظ الاستثمارية أموالاً مستثمرة لدى جهات مالية مرخصة وتدار بهدف تحقيق عائد استثمارى وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل الإدارة. إذا كانت هذه المحافظ مخصصة لغرض المتاجرة، فإنها تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وتثبت فروقات التقييم ضمن قائمة الأنشطة. أما إذا كان الهدف من الاستثمار الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، فتقاس بالتكلفة المطفأة، وتعرض ضمن الأصول المتداولة أو غير المتداولة حسب مدة الاستثمار.

٧-٣ الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما فى ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالى (قانونى أو حكمى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية فى صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالى فى تاريخ الميزانية إذا ما أخذ فى الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودى على أساس الفترة التي أمضاها الموظف فى خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٠-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف الأصول الموقوفة لصالح الجمعية والتي يُشترط الاحتفاظ بأصلها وعدم التصرف فيه، مع استخدام عوائدها فى تمويل أنشطة وبرامج الجمعية وفق شروط الواقف. ويتم إثبات أصول الأوقاف بالتكلفة أو بالقيمة العادلة عند الاستلام حسب الحالة وتُعرض بشكل منفصل ضمن الأصول فى قائمة المركز المالي

١١-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية فى رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية ومايقرر لها من منح حكومية ومايخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق فى الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه فى المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

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

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات فى قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباحة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم فى قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات فى قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة فى قائمة المركز المالي.

١٣-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق فى اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات فى الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية وعمومية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما فى تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة فى ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٦-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويذكر المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٤- النقد وما في حكمه

تتضمن أرصدة النقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
₪	₪
١,٠٣٢,٢٣٩	٩٢٣,٧٢٥
--	١٥,٠٢٠
<u>١,٠٣٢,٢٣٩</u>	<u>٩٣٨,٧٤٥</u>

بنك الراجحي - عام
بنك الراجحي - زكاة

جمعية الدعوة والإرشاد وتنوعية الجاليات بئادق
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٣٤٥٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٥- الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافى
تتمثل الممتلكات والآلات والمعدات واستهلاكاتها فى ٣١ ديسمبر ما يلى:

الأراضى	المباني	السيارات	الأثاث والمفروشات	الأجهزة والآلات	الخزائن الحديدية	الإجمالي	التكلفة
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٦٤٥,٠٠٠	٣,٣٨٧,٨٧٣	٣١٢,٩٢٥	١٤٩,٣٠٢	٢٠٦,٦٠٨	١,٢٠٠	٤,٧٠٢,٩٠٨	كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٦٤٥,٠٠٠	٣,٣٨٧,٨٧٣	٣١٢,٩٢٥	١٤٩,٣٠٢	٢٠٦,٦٠٨	١,٢٠٠	٤,٧٠٢,٩٠٨	كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
--	١,٣٣٩,٠٨٨	٣١٢,٩٢٤	١٤٩,٣٠١	٢٠٦,٦٠٧	٨٤٣	٢,٠٠٨,٧٦٣	كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
--	١٣٥,٥١٥	--	--	--	١٢٠	١٣٥,٦٣٥	إهلاك السنة
--	١,٤٧٤,٦٠٣	٣١٢,٩٢٤	١٤٩,٣٠١	٢٠٦,٦٠٧	٩٦٣	٢,١٤٤,٣٩٨	كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٦٤٥,٠٠٠	١,٩١٣,٢٧٠	١	١	١	٢٣٧	٢,٥٥٨,٥١٠	صافى القيمة الدفترية
٦٤٥,٠٠٠	٢,٠٤٨,٧٨٥	١	١	١	٣٥٧	٢,٦٩٤,١٤٥	كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية الدعوة والإرشاد وتنوعية الجاليات بئادق
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٣٤٥٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٦- الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

تتكون الأرصدة الدائنة الأخرى كما فى ٣١ ديسمبر كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
£	£	
٤٠,٠٠٠	٢١,٥٠٠	مصروفات مستحقة
٤٠,٠٠٠	٢١,٥٠٠	

٧- مخصص منافع الموظفين

تتكون أرصدة مخصص منافع الموظفين كما فى ٣١ ديسمبر كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
£	£	
٢٢,١٧٩	٢٨,٩٣٢	الرصيد فى بداية السنة
٦,٧٥٣	٦,٧٣٤	المكون خلال السنة
٢٨,٩٣٢	٣٥,٦٦٦	

٨- صافى أصول الأوقاف

الرصيد كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(المحرر) خلال السنة	المقيد خلال السنة	الرصيد كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣٧,٠٠٠	--	--	٣٧,٠٠٠	تبرعات نقدية أوقاف
٣٧,٠٠٠	--	--	٣٧,٠٠٠	

٩- إيرادات إيجارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
£	£	
٩٠,٧٢٠	٨٠,٤١٢	إيرادات ايجارات
٩٠,٧٢٠	٨٠,٤١٢	

١٠- مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
£	£	
٥,٠٠٠	٢١٧,٠٠٠	الرواتب والمكافآت
٢٤٧,٥٦٤	١٦٦,٨٢٠	إفطار صائم
١٠٤,٨٠٠	١٤٠,٠٠٠	حج وعمرة
١٦,٠٠٠	٤٦,٥١٧	مصروفات متنوعة محملة على النشاط
--	٢١,٨٢٩	ضيافة جاليات
٢٩,٦٧٥	١٧,١٨٨	دورات وورش عمل
٢١,١٠٠	١٢,٠١٢	كتب ومطبوعات
٢٠,٠٠٠	١١,٥٠٠	ألعاب مهنية
٦,٧٥٣	٦,٧٣٤	مكافأة منافع الموظفين (إيضاح ٧)
٤٥٠,٨٩٢	٦٣٩,٦٠٠	

١١- مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
£	£	
٢٤,٧٠١	٤٢,١٨٥	التأمينات الإجتماعية
١٩٩,٠٢٨	٢٠,١٦٨	الرواتب وما فى حكمها
١٨,٥٠٠	١٩,٣٤٠	تأشيرات وإقامات
١٠,٩٦٦	١٥,٦٦٣	كهرباء ومياه
٦,٩٠٠	٥,٥٥٣	اشتراكات ورسوم
٣,٥٧٤	٢,٧٩٧	بريد وبرق وهاتف
١٣,١٠٢	١,٤٠٠	أدوات كتابية ومطبوعات
٩,٨٠٠	٢٩	مصاريى بنكية
١٠,٠٧٤	٢١,٣٦٣	مصروفات متنوعة
٢٩٦,٦٤٥	١٢٨,٤٩٨	

١٢- إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات فى مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية فى توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات فى أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات فى أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

• القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة فى ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

١٣- توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية دورياً بتقييم مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءً عليه يتم التخطيط فى ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

٨٠,٤١٢	إيرادات إيجارات	٥٦٧,٣٧٠	المنح فى صورة نقدية
٣,٦٩٣,١٤٠	صافي الأصول أول السنة	٢,٩٠٠	إشتراكات عضوية

والتي تمول برامج وأنشطة الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١١,١٠)، هذا وقد بلغ رأس المال العامل ٩١٧,٢٤٥ ريال.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٤- الأحداث اللاحقة:

فى رأى الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إعتماد القوائم المالية والى قد يكون لها تأثير
جوهري على القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

١٥- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م