

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز البجادية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٨)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز البجادية

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز البجادية ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز البجادية (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئولتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك دلة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز البجادية

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على 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، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجّة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً 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 لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)
١٤٤٠/٠٤/١٢



الدمام - المملكة العربية السعودية
٢٤ رجب ١٤٤٧ هـ
١٣ يناير ٢٠٢٦ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في مركز البجادية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	إيضاح	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدي البنوك	(٣)	٩٨٦,٨٦٦	١,٢١٠,٦٥٤
المخزون		٩٤,٩٧٧	١١٨,٧٨٢
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٠٨١,٨٤٣	١,٣٢٩,٤٣٦
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الاستثمارات	(٤)	٨٠,٠٠٠	٠
الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي	(٥)	٢,٠٥٩,٧٩٧	٢,٢٥٩,٥٥٥
الأصول غير الملموسة	(٦)	١٠,٠٢٣	١١,١٤١
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢,١٤٩,٨٢٠	٢,٢٧٠,٦٩٦
إجمالي الأصول		٣,٢٣١,٦٦٣	٣,٦٠٠,١٣٢
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة	(٧)	٢,٨٧٥	٥,٧٥٠
مجموع الإلتزامات المتداولة		٢,٨٧٥	٥,٧٥٠
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص منافع الموظفين	(٨)	١٣,٧٥٠	١١,٠٠٠
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		١٣,٧٥٠	١١,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات		١٦,٦٢٥	١٦,٧٥٠
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٢,٣٥١,٢٦٣	٢,٧٠٣,٠٨٣
صافي الأصول المقيدة	(١٦)	٥٥٣,١٣٨	٥٧٥,٨١٢
صافي أصول الأوقاف		٣١٠,٦٣٧	٣٠٤,٤٨٧
إجمالي صافي الأصول		٣,٢١٥,٠٣٨	٣,٥٨٣,٣٨٢
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٣,٢٣١,٦٦٣	٣,٦٠٠,١٣٢

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة
 جراح بن عبدالله السبيعي

مسؤول الحسابات
 محمد بن راي الحاي

مسؤول التنمية
 فهد بن عبد الحميد

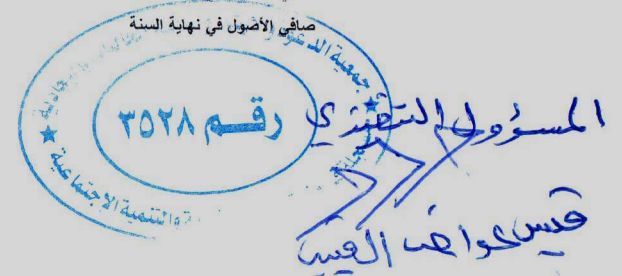


جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز الجبادية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقــــــــاف	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٨٧,٢٠٢	-	-	٨٧,٢٠٢	١٠٤,٣٤٥
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٣٦١,٢٤٢	-	٣٦١,٢٤٢	٦٦١,٥٨٢
التبرعات العينية (١٠)	١١٦,٦٢٨	١٠,٠٠٠	-	١٢٦,٦٢٨	٢١٩,٦٢٥
الاستقطاعات (أوامر مستديمة)	٥٦,١٢٢	-	-	٥٦,١٢٢	٦٩,٤٥٠
إيرادات الأشتراكات	٣,٢٠٠	-	-	٣,٢٠٠	٣,٤٠٠
تبرعات منصة احسان (١١)	-	٥٥٤,٣٨٦	-	٥٥٤,٣٨٦	٤٨٨,٧٧٤
تبرعات خدمات تطوعية	٧٣,٠٠٠	-	-	٧٣,٠٠٠	١٦,٠٠٠
ايرادات ايجارات	٨٤,٦٥٠	-	-	٨٤,٦٥٠	١٠٥,٣٥٠
تبرعات ممتلكات والآلات ومعدات	-	-	-	-	٢,٧٥٠
تبرعات نقدية لبناء او شراء اوقاف	-	-	٦,١٥٠	٦,١٥٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود	٩٤٨,٣٠٢	(٩٤٨,٣٠٢)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام					
اجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	١,٣٦٩,١٠٤	(٢٢,٦٧٤)	٦,١٥٠	١,٣٥٢,٥٨٠	١,٦٧١,٢٧٦
المصروفات والخسائر					
المساعدات العينية (١٢)	١٥١,٤٣٢	-	-	١٥١,٤٣٢	٢٣٩,٩٩٢
مصروفات منصة احسان (١٣)	٥٦٠,٢٣٦	-	-	٥٦٠,٢٣٦	٥٢٨,٣٦٦
مصاريف الحوكمة	١٤,٥٠٠	-	-	١٤,٥٠٠	-
مصروفات خدمات تطوعية	٧٣,٠٠٠	-	-	٧٣,٠٠٠	١٦,٠٠٠
مصروفات الأنشطة (١٤)	٥٢٩,١٠٩	-	-	٥٢٩,١٠٩	٦٣٩,٩٢٢
المصروفات العمومية والإدارية (١٥)	١٨٥,٧٤٢	-	-	١٨٥,٧٤٢	٢٤٥,٧٨٦
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٥)	٢٠٥,٧٨٦	-	-	٢٠٥,٧٨٦	٢٦٠,٣٧٧
إطفاء الأصول غير الملموسة (٦)	١,١١٨	-	-	١,١١٨	١,١١٨
إجمالي المصروفات والخسائر	١,٧٢٠,٩٢٤	-	-	١,٧٢٠,٩٢٤	١,٩٣١,٥٦١
التغيير في صافي الأصول	(٣٥١,٨٢٠)	(٢٢,٦٧٤)	٦,١٥٠	(٣٦٨,٣٤٤)	(٢٦٠,٢٨٥)
صافي الأصول في بداية السنة	٢,٧٠٣,٠٨٣	٥٧٥,٨١٢	٣٠٤,٤٨٧	٣,٥٨٣,٣٨٢	٣,٨٤٣,٦٦٧
صافي الأصول في نهاية السنة	٢,٣٥١,٢٦٣	٥٥٣,١٣٨	٣١٠,٦٣٧	٣,٢١٥,٠٣٨	٣,٥٨٣,٣٨٢

رئيس مجلس الإدارة
 جاج بن عبد الله العتيبي

عضو المجلس
 شغل ياداي الحارثي



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز البجادية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي	
٣,٠٤٥,٥٤٦	٤٩٣,٦٣٤	٣٠٤,٤٨٧	٣,٨٤٣,٦٦٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٣٤٢,٤٦٣)	٨٢,١٧٨	.	(٢٦٠,٢٨٥)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢,٧٠٣,٠٨٣	٥٧٥,٨١٢	٣٠٤,٤٨٧	٣,٥٨٣,٣٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٧٠٣,٠٨٣	٥٧٥,٨١٢	٣٠٤,٤٨٧	٣,٥٨٣,٣٨٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٣٥١,٨٢٠)	(٢٢,٦٧٤)	٦,١٥٠	(٣٦٨,٣٤٤)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢,٣٥١,٢٦٣	٥٥٣,١٣٨	٣١٠,٦٣٧	٣,٢١٥,٠٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

-5-

رئيس مجلس الإدارة

 هاشم بن عبد الله الفالح

مختبر محاسبي

 حسن بن عبد الوهيد الحافظ

المسؤول التنفيذي

 فهد بن عبد الوهيد الحافظ



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز الجبادية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٦٠,٢٨٥)	(٣٦٨,٣٤٤)	التغير في صافي الأصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٢٦٠,٣٧٧	٢٠٥,٧٨٦	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,١١٨	١,١١٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٣,٩٥٠	٢,٧٥٠	مخصص منافع الموظفين المكون
٥,١٦٠	(١٥٨,٦٩٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٢٠,٣٦٧	٢٣,٨٠٥	المخزون
(٤,٣٧٥)	(٢,٨٧٥)	مصاريف مستحقة
(٣,٩٠٠)	-	مخصص منافع الموظفين المسدد
١٧,٢٥٢	(١٣٧,٧٦٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٨٠,٠٠٠)	الاستثمارات
(٢٤,٢٥٠)	(٦,٠٢٨)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٤,٢٥٠)	(٨٦,٠٢٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦,٩٩٨)	(٢٢٣,٧٨٨)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٢١٧,٦٥٢	١,٢١٠,٦٥٤	رصيد النقدية في بداية الفترة
١,٢١٠,٦٥٤	٩٨٦,٨٦٦	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة
 حجاج بن عبد الله الشايع

عضو مجلس إشراف
 مشعل بن إدريس الحافظي

المسؤول التنفيذي
 قيس محمد بن العيسى



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز البجادية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز البجادية

(١/٢) المركز الرئيسي : البجادية - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) **رقم التسجيل :** لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٨) بتاريخ ١٤٤٢/٠٢/٠٥ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٩/٢٢ م.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم مؤسسة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز البجادية تحت سجل تجاري رقم (١١٨٧١٠٠٦٨٠) بتاريخ ١٤٤٥/٠١/٠٨ هـ برأس مال قدرة ٥,٠٠٠ ريال .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- * الاهتمام بالدعوة للمسلمين وغير المسلمين .
- * نشر الوعي الديني الإسلامي والثقافة الدينية بينهم .
- * تبصيرهم بأمور دينهم بمختلف الوسائل المتاحة للتوعية وفق المنهج الصحيح .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

عدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز البجادية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلعى :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجنة والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز البجادية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيّد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

المباني	٤%	السيارات	٢٠%
الأثاث المكتبي	١٠%	الات ومعدات	١٥%
أجهزة حاسب الي	١٥%	اللوحات الاعلانية	١٥%

الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

برامج	٢٠%	تطوير منتجات وعلامة تجارية	٢٠%
-------	-----	----------------------------	-----

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في مركز البجادية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

		إيضاح : (٣) النقد لدى البنوك :-
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	البنوك
١,٢١٠,٦٥٤	٩٨٦,٨٦٦	
١,٢١٠,٦٥٤	٩٨٦,٨٦٦	<u>الاجمالي</u>
		إيضاح : (٤) الاستثمارات :-
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	استثمارات الصندوق الوقفي لمنصة احسان
٠	٨٠,٠٠٠	
٠	٨٠,٠٠٠	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز البجادية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١

إيضاح (٥): الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
الأراضي	٥١٥,٤٠٠	٠	٠	٥١٥,٤٠٠	٠	٠	٠	٠	٥١٥,٤٠٠	٥١٥,٤٠٠
المباني	٢,٩٢٢,٢٧٤	٠	٠	٢,٩٢٢,٢٧٤	١,٤٤٤,٥٧٢	١٣١,١٣٦	٠	١,٥٧٥,٧٠٨	١,٣٤٦,٥٦٦	١,٤٧٧,٧٠٢
السيارات	٥٧٦,٦٠٠	٠	٠	٥٧٦,٦٠٠	٣٩٥,٤٤٣	٥٧,٦٠١	٠	٤٥٣,٠٤٤	١٢٣,٥٥٦	١٨١,١٥٧
أثاث ومفروشات	١٦٦,٦٣٦	٠	٠	١٦٦,٦٣٦	١٤٧,٤٢٠	٢,٤٧٤	٠	١٤٩,٨٩٤	١٦,٧٤٢	١٩,٢١٦
أجهزة والآلات وعدد	٥٧,٢٠١	٠	٠	٥٧,٢٠١	٥٤,٠٦١	١,١٩٢	٠	٥٥,٢٥٣	١,٩٤٨	٣,١٤٠
أجهزة الاتصال والحماية	١٨,٦٨٠	٦,٠٢٨	٠	٢٤,٧٠٨	١٣,١٩٢	٢,٤٤٢	٠	١٥,٦٣٤	٩,٠٧٤	٥,٤٨٨
الأجهزة الكهربائية	١٩٧,٢٥٠	٠	٠	١٩٧,٢٥٠	١٦١,٢٥٢	٧,٤٢٦	٠	١٦٨,٦٧٨	٢٨,٥٧٢	٣٥,٩٩٨
أجهزة حاسب الي وملحقاتها	٥٩,٧٧٠	٠	٠	٥٩,٧٧٠	٤١,١٨٠	٢,٧٦٥	٠	٤٣,٩٤٥	١٥,٨٢٥	١٨,٥٩٠
اللوحات الاعلانية	٥,٢٥٠	٠	٠	٥,٢٥٠	٢,٢٨٦	٧٥٠	٠	٣,١٣٦	٢,١١٤	٢,٨٦٤
الإجمالي	٤,٥١٩,٠٦١	٦,٠٢٨	٠	٤,٥٢٥,٠٨٩	٢,٢٥٩,٥٠٦	٢٠,٥٧٨٦	٠	٢,٤٦٥,٢٩٢	٢,٠٥٩,٧٩٧	٢,٢٥٩,٥٥٥

إيضاح (٦): الأصول الغير ملموسة :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
العلامات التجارية	٥,٠٠٠	٠	٠	٥,٠٠٠	١,٩٤٠	٤٨٨	٠	٢,٤٢٨	٢,٥٧٢	٣,٠٦٠
تطوير المنتجات	٦,١٥٨	٠	٠	٦,١٥٨	١,٠٩٣	٣٤٨	٠	١,٤٤١	٤,٧١٧	٥,٠٦٥
رخص البرامج والأنظمة	٣,٧١٥	٠	٠	٣,٧١٥	٦٩٩	٢٨٢	٠	٩٨١	٢,٧٣٤	٣,٠١٦
الإجمالي	١٤,٨٧٣	٠	٠	١٤,٨٧٣	٣,٧٣٢	١,١١٨	٠	٤,٨٥٠	١٠,٠٢٣	١١,١٤١

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في مركز البجادية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٧) مصروفات مستحقة :-</u>
٥,٧٥٠	٢,٨٧٥	اتعاب مهنية
٥,٧٥٠	٢,٨٧٥	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٨) مخصص منافع الموظفين :-</u>
١٠,٩٥٠	١١,٠٠٠	رصيد اول المدة
٣,٩٥٠	٢,٧٥٠	المكون خلال العام
(٣,٩٠٠)	.	المسدد خلال العام
١١,٠٠٠	١٣,٧٥٠	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٩) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>
.	١٢٥,٩٠٠	مشروع العمرة والزيارة
٢١,٥٠٠	.	دعم شراء أجهزة
٤٢,١١٥	.	كفالة دعاء
٣٥,٠٢٣	١٩,٧١٢	إفطار ودعوة
٥٦٢,٩٤٤	٢١٥,٦٣٠	مشروع الحج
٦٦١,٥٨٢	٣٦١,٢٤٢	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٠) التبرعات العينية :-</u>
١٣,٣٧٥	١٠,٠٠٠	كسوة الشتاء
٢٠٦,٢٥٠	١١٦,٦٢٨	لحوم اضاحي
٢١٩,٦٢٥	١٢٦,٦٢٨	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١١) التبرعات منصة احسان :-</u>
٩٦,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	رحلات العمرة للمحتاجين
٢٧٩,٧٧٤	٢٨٥,٢٢٦	مشروع كفالة الحجاج
٢١,٠٠٠	.	مؤسسة سليمان الراجحي - كفالة دعاء
٩٢,٠٠٠	١٢٥,١٦٠	مشروع تفتير الصائمين
٤٨٨,٧٧٤	٥٥٤,٣٨٦	<u>الاجمالي</u>

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات في مركز البجادية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>إيضاح : (١٢) المساعدات العينية -</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
كسوة الشتاء	١١,٠٠٠	١٣,٣٧٥
تبرعات عينية	٢٧,٩٣٣	٢٠,٣٦٧
لحوم اضاحي	١١٢,٥٠٠	٢٠٦,٢٥٠
<u>الاجمالي</u>	<u>١٥١,٤٣٣</u>	<u>٢٣٩,٩٩٢</u>

<u>إيضاح : (١٣) مصروفات منصة احسان -</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
رحلات العمرة للمحتاجين	١٤٤,٠٠٠	٩٦,٠٠٠
الوجبات الغذائية لطلاب العلم	.	٤٥,٤٤٢
مشروع كفالة الحجاج	٢٨٥,٢٢٦	٢٧٩,٧٧٤
تفطير الصائمين	١٢٥,١٦٠	٩٢,٠٠٠
كفالة دعاء - مؤسسة سليمان الراجحي	٥,٨٥٠	١٥,١٥٠
<u>الاجمالي</u>	<u>٥٦٠,٢٣٦</u>	<u>٥٢٨,٣٦٦</u>

<u>إيضاح : (١٤) مصروفات الأنشطة :-</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
دعوة وانشطة الجاليات	٣٧,٨٥٣	١١,٢٠٧
مكافأة دعاء	٢٣,٦٦٣	٣١,٨٣٣
الدروس والمحاضرات	٨٨,٣٧١	٧٠,٥٦٥
إفطار ودعوة	٣٦,٦٢٠	١٤,٣٩٦
الرسالة الدعوية	٩,٣٦٠	١٤,٤٠٠
طباعة تقويم هجري	.	٥,٧٥٠
مصروفات الدعوة الالكترونية	٧,١٢٩	٤,٨٣٤
مصروفات الحج	١٢٩,٠٧٩	
مصروفات العمرة	١٨٤,٧٥٠	٤٧٢,٠٨٤
مصاريف الوقف	١٢,٢٨٤	١٤,٨٥٣
<u>الاجمالي</u>	<u>٥٢٩,١٠٩</u>	<u>٦٣٩,٩٢٢</u>

<u>إيضاح : (١٥) المصروفات العمومية والادارية :-</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
رواتب واجور ومافي حكمها	١١٩,٧٥٠	١٢٦,٠٠٠
تأمينات اجتماعية	٢١,٣٠٨	٢٨,٦٤٣
صيانة وإصلاح	١,٤٠٠	٣٩,٧٩٢
المستهلكات	١,٢٨٩	٢,١١٤
المنافع والخدمات	٢٥,٩٩٢	٣٧,٤٣٠
اتعاب مهنية	.	٤,٦٠٠
متنوعة	١,١٣٩	٧,٢٠٧
رسوم حكومية واشتركاكات	١٤,٨٦٤	.
<u>الاجمالي</u>	<u>١٨٥,٧٤٢</u>	<u>٢٤٥,٧٨٦</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في مركز المجادية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٢٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

إيضاح : (١٦) صافي الأصول المقيدة :-

صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحزون من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	صافي الأصول المقيدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,١٣٩	.	.	١,١٣٩	الزكاة
.	٢١,٥٧٣	.	٢١,٥٧٣	كفالة الدعوة
١٥٦,٧٥٧	٣١٣,٨٢٩	.	٤٧٠,٥٨٦	مصرفات الحج والعمرة
٢,٢٠٠	.	.	٢,٢٠٠	مبادرة وقل رب زدني علما
.	٦,٠٤٤	.	٦,٠٤٤	دعم حكومي
٣٥,٠٩٦	.	.	٣٥,٠٩٦	سلة إفطار
١٦,٤١٦	٣٦,٦٢٠	١٩,٧١٢	٣٣,٣٢٤	مشروع إفطار صائم
.	٥,٨٥٠	.	٥,٨٥٠	كفالة دعاة - منصة احسان
٢١٥,٦٣٠	.	٢١٥,٦٣٠	.	مشروع الحج
١٢٥,٩٠٠	.	١٢٥,٩٠٠	.	مشروع العمرة والزيارة
.	١٤٤,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	.	مشروع رحلات العمرة للمحتاجين بدعم من منصة احسان
.	٢٨٥,٢٢٦	٢٨٥,٢٢٦	.	مشروع كفالة الحاج بدعم من منصة احسان
.	١٢٥,١٦٠	١٢٥,١٦٠	.	مشروع تفتير الصائمين بدعم من منصة احسان
.	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	.	كسوة الشتاء
٥٥٣,١٣٨	٩٤٨,٣٠٢	٩٢٥,٦٢٨	٥٧٥,٨١٢	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (١٧) عمام :-

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .