

جمعية بصائر العريضات للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٠٦)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير المراجع المستقل

## فهرس القوائم المالية

### صفحة

|      |                             |
|------|-----------------------------|
| ٢-١  | تقرير مراجع الحسابات        |
| ٣    | قائمة المركز المالي         |
| ٤    | قائمة الانشطة               |
| ٥    | قائمة صافي التغير في الأصول |
| ٦    | قائمة التدفقات النقدية      |
| ١٣-٧ | إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية بصائر العرضيات للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية بصائر العرضيات للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) 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 بصائر العرضيات للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي 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، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي 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 نية 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)

السادة / جمعية بصائر العرضيات للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات

المحترمين

(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 الجوهرية 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
- تقويم 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 جوهرية 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

١٢ رجب ١٤٤٦ هـ

١٢ يناير ٢٠٢٥ م

جمعية بصائر العرضيات للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٠٦)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

| الأصلــــــــــــــــــــــــــــــــول | ايضاح | ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م | ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م |
|-----------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| <u>الأصول المتداولة</u>                 |       |                  |                  |
| النقد بالصندوق ولدي البنوك              | (٣)   | ٨٨٩,٩١٦          | ٨٧٣,٥٧٦          |
| ارصدة مدينة اخري                        | (٤)   | ٩٠,٢٠٠           | ٥٨,٧٠٠           |
| إجمالي الموجودات المتداولة              |       | ٩٨٠,١١٦          | ٩٣٢,٢٧٦          |
| <u>الأصول غير المتداولة</u>             |       |                  |                  |
| أصول استثمارية - بالصافي                | (٥)   | ٢,٨٦٠,٢٤٥        | ٢,٩٨٢,٩٠٧        |
| الممتلكات والالات والمعدات ،بالصافي     | (٦)   | ٢٦,٣٣٤           | ٨٧,٩٠٩           |
| إجمالي الأصول غير المتداولة             |       | ٢,٨٨٦,٥٧٩        | ٣,٠٧٠,٨١٦        |
| إجمالي الأصول                           |       | ٣,٨٦٦,٦٩٥        | ٤,٠٠٣,٠٩٢        |
| <u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>          |       |                  |                  |
| <u>الإلتزامات المتداولة</u>             |       |                  |                  |
| مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخري         | (٧)   | ٣,٠٠٠            | ٤,٨٠٠            |
| مجموع الإلتزامات المتداولة              |       | ٣,٠٠٠            | ٤,٨٠٠            |
| <u>الإلتزامات غير المتداولة</u>         |       |                  |                  |
| مخصص منافع الموظفين                     | (٨)   | ٥٤,٢٥٠           | ٤٢,٧٥٠           |
| مجموع الإلتزامات غير المتداولة          |       | ٥٤,٢٥٠           | ٤٢,٧٥٠           |
| إجمالي الإلتزامات                       |       | ٥٧,٢٥٠           | ٤٧,٥٥٠           |
| <u>صافي الأصول</u>                      |       |                  |                  |
| صافي الأصول غير المقيدة                 |       | ٣,٨٠٩,٤٤٥        | ٣,٩٥٥,٥٤٢        |
| إجمالي صافي الأصول                      |       | ٣,٨٠٩,٤٤٥        | ٣,٩٥٥,٥٤٢        |
| إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول          |       | ٣,٨٦٦,٦٩٥        | ٤,٠٠٣,٠٩٢        |

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية بصائر العرضيات للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٠٦)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

| الإيرادات والمكاسب                       | إيضاح | غير مقيدة        | ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م | ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م |
|------------------------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|
| التبرعات النقدية العامة                  |       | ٦٦,٦٤٥           | ٦٦,٦٤٥           | ٨٠,٨٤٥           |
| التبرعات النقدية المقيدة                 |       | -                | -                | -                |
| اشتراكات الأعضاء                         |       | ٣,٢٠٠            | ٣,٢٠٠            | ٣,٢٠٠            |
| إيرادات خدمات تطوعية                     |       | -                | -                | ١٦٨,٨٠٠          |
| إيرادات ايجارات                          |       | ٤١١,٠٣٣          | ٤١١,٠٣٣          | ٣٨٨,٧٠٠          |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعـادة</b> |       | <b>٤٨٠,٨٧٨</b>   | <b>٤٨٠,٨٧٨</b>   | <b>٦٤١,٥٤٥</b>   |
| <b>التصنيف</b>                           |       |                  |                  |                  |
| <b>المصروفات والخسائر</b>                |       |                  |                  |                  |
| خسائر رأسمالية                           |       | ٣٦,٠٠٠           | ٣٦,٠٠٠           | -                |
| مصروفات الأنشطة الدعوية                  | (٩)   | ٣٧٥,٤٤٧          | ٣٧٥,٤٤٧          | ٥٢٩,٩٥٣          |
| المصروفات العمومية والإدارية             | (١٠)  | ٨٦,٠٩١           | ٨٦,٠٩١           | ٦٩,٤١٧           |
| إهلاك الأصول الاستثمارية                 | (٥)   | ١٢٢,٦٦٢          | ١٢٢,٦٦٢          | ٩,٤٦٨            |
| إهلاك الأصول الثابتة                     | (٦)   | ٦,٧٧٥            | ٦,٧٧٥            | ١٢٢,١٩١          |
| <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>         |       | <b>٦٢٦,٩٧٥</b>   | <b>٦٢٦,٩٧٥</b>   | <b>٧٣١,٠٢٩</b>   |
| التغير في صافي الأصول                    |       | (١٤٦,٠٩٧)        | (١٤٦,٠٩٧)        | (٨٩,٤٨٤)         |
| صافي الأصول في بداية السنة               |       | ٣,٩٥٥,٥٤٢        | ٣,٩٥٥,٥٤٢        | ٤,٠٤٥,٠٢٦        |
| <b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>        |       | <b>٣,٨٠٩,٤٤٥</b> | <b>٣,٨٠٩,٤٤٥</b> | <b>٣,٩٥٥,٥٤٢</b> |

جمعية بصائر العريضات للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٠٦)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغير في صافي الاصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

| الإجمالي  | صافي الأصول غير<br>المقيدة |                                                               |
|-----------|----------------------------|---------------------------------------------------------------|
| ٤,٠٤٥,٠٢٦ | ٤,٠٤٥,٠٢٦                  | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م                                     |
| (٨٩,٤٨٤)  | (٨٩,٤٨٤)                   | مجموع التغير الشامل في صافي<br>الأصول للفترة في قائمة الأنشطة |
| ٣,٩٥٥,٥٤٢ | ٣,٩٥٥,٥٤٢                  | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                                    |
| ٣,٩٥٥,٥٤٢ | ٣,٩٥٥,٥٤٢                  | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م                                     |
| (١٤٦,٠٩٧) | (١٤٦,٠٩٧)                  | مجموع التغير الشامل في صافي<br>الأصول للفترة في قائمة الأنشطة |
| ٣,٨٠٩,٤٤٥ | ٣,٨٠٩,٤٤٥                  | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م                                    |

جمعية بصائر العرضيات للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٠٦)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م  
المبالغ بالريال السعودي

| <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>                 |
|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------|
| (٨٩,٤٨٤)                | (١٤٦,٠٩٧)               | التغير في صافي الأصول                                        |
| ٩,٤٦٨                   | ١٢٢,٦٦٢                 | <u>التغير في بنود غير نقدية</u>                              |
| ١٢٢,١٩١                 | ٦,٧٧٥                   | إهلاك الأصول الاستثمارية                                     |
| ١٣,٧٥٠                  | ١١,٥٠٠                  | إهلاك الأصول الثابتة                                         |
| ٥٥,٩٢٥                  | (٥,١٦٠)                 | مخصص منافع الموظفين المكون                                   |
| (٣٢,٢٠٠)                | (٣١,٥٠٠)                | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                           |
| (٩٥٠)                   | (١,٨٠٠)                 | <u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>            |
| ٢٢,٧٧٥                  | (٣٨,٤٦٠)                | الأرصدة المدينة                                              |
|                         |                         | مصاريف مستحقة                                                |
|                         |                         | <u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>            |
|                         |                         | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>               |
| (٩,٤١٩)                 | -                       | إضافات الأصول الاستثمارية                                    |
| (٢,٢٢٠)                 | (١,٢٠٠)                 | إضافة الممتلكات والآلات والمعدات                             |
| -                       | ٥٦,٠٠٠                  | استبعادات الممتلكات والآلات والمعدات                         |
| (١١,٦٣٩)                | ٥٤,٨٠٠                  | <u>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u> |
| ١١,١٣٦                  | ١٦,٣٤٠                  | صافي التغير في رصيد النقدية                                  |
| ٨٦٢,٤٤٠                 | ٨٧٣,٥٧٦                 | رصيد النقدية في بداية الفترة                                 |
| ٨٧٣,٥٧٦                 | ٨٨٩,٩١٦                 | رصيد النقدية في نهاية الفترة                                 |

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

**جمعية بصائر العرضيات للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٠٦)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م**

**(١) معلومات عن الجمعية:**

(١/١) اسم الجمعية : جمعية بصائر العرضيات للدعوة والارشاد

(١/٢) المركز الرئيسى : منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

**(١/٣) رقم التسجيل :** لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٠٦) بتاريخ ٢٠١٩/٠٢/٠٣ م. وقد تم تغيير اسم الجمعية من جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بالعرضية الشمالية إلى جمعية بصائر العرضيات للدعوة والارشاد بنفس رقم الترخيص .

**(١/٤) أهداف الجمعية :-**

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

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام .

**(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :**

أُعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلى 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 والإفتراسات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله فى تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 بصائر العرضيات للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٠٦)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ 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/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

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

(1/3/أ) 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 النقدي .

(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 النقدي .

**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 كافي للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

**المخزون السلي:**

(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 بصائر العرضيات للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٠٦)**  
**منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م**

**الأصول الثابتة :-**

تظهر الممتلكات والآت 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 وتقيد في قائمة الأنشطة .  
تحمل مصروفات الاصلاح 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

|               |     |             |     |
|---------------|-----|-------------|-----|
| المباني       | ٥%  | الات ومعدات | ١٥% |
| اثاث ومفروشات | ١٠% |             |     |

**مكافأة نهاية الخدمة :-**

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا 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 وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية بصائر العرضيات للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٠٦)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

|                         |                         | <u>إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u> |
|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------|
| <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u> | مصرف الراجحي الرئيسي ٣٥٩                         |
| ١٢٠,٢٤٦                 | ١٣٣,٤٦٠                 | مصرف الراجحي العام ٣٥٢                           |
| ١٨,٩٢٣                  | ١٠,٣٢٣                  | البنك الأهلي                                     |
| ٧٣٤,٤٠٧                 | ٧٤٦,١٣٣                 |                                                  |
| <u>٨٧٣,٥٧٦</u>          | <u>٨٨٩,٩١٦</u>          | <u>الاجمالي</u>                                  |
|                         |                         | <u>إيضاح : (٤) ارصدة مدينة اخرى :-</u>           |
| <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u> | إيجارات مستحقة                                   |
| ٥٨,٧٠٠                  | ٩٠,٢٠٠                  |                                                  |
| <u>٥٨,٧٠٠</u>           | <u>٩٠,٢٠٠</u>           | <u>الاجمالي</u>                                  |

جمعية بصائر العريضات للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٠٦)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

| إيضاح (٥) أصول استثمارية - بالصافي :- |                                   |                      |                           |                                   |                                 |                |                          |                                   |                                       |
|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|----------------|--------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| البيان                                | تكلفة الأصول<br>في<br>٢٠٢٤/٠١/٠١م | إضافات<br>خلال العام | الاستيعادات<br>خلال العام | تكلفة الأصول<br>في<br>٢٠٢٤/١٢/٣١م | مجمع اطفاء<br>في<br>٢٠٢٤/٠١/٠١م | اطفاء<br>العام | مجمع الإطفاء<br>المستيعد | مجمع الإطفاء<br>في<br>٢٠٢٤/١٢/٣١م | صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠٢٣/١٢/٣١م |
| الأراضي                               | ١,٩٨٠,٠٠٠                         | ٠                    | ٠                         | ١,٩٨٠,٠٠٠                         | ٠                               | ٠              | ٠                        | ٠                                 | ١,٩٨٠,٠٠٠                             |
| مباني                                 | ٢,٤٥٣,٢٣٠                         | ٠                    | ٠                         | ٢,٤٥٣,٢٣٠                         | ١,٤٥٠,٣٢٣                       | ١٢٢,٦٦٢        | ٠                        | ١,٥٧٢,٩٨٥                         | ١,٠٠٢,٩٠٧                             |
| الإجمالي                              | ٤,٤٣٣,٢٣٠                         | ٠                    | ٠                         | ٤,٤٣٣,٢٣٠                         | ١,٤٥٠,٣٢٣                       | ١٢٢,٦٦٢        | ٠                        | ١,٥٧٢,٩٨٥                         | ٢,٩٨٢,٩٠٧                             |

| إيضاح (٦) الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي :- |                                   |                      |                           |                                   |                                     |                  |                          |                                     |                                       |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------|--------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| البيان                                           | تكلفة الأصول<br>في<br>٢٠٢٤/٠١/٠١م | إضافات<br>خلال العام | الاستيعادات<br>خلال العام | تكلفة الأصول<br>في<br>٢٠٢٤/١٢/٣١م | مجمع الإهلاكات<br>في<br>٢٠٢٤/٠١/٠١م | إهلاكات<br>العام | مجمع الإهلاك<br>المستيعد | مجمع الإهلاكات<br>في<br>٢٠٢٤/١٢/٣١م | صافي قيمة الأصول<br>في<br>٢٠٢٣/١٢/٣١م |
| السيارات                                         | ٦٠,٠٠٠                            | ٠                    | ٦٠,٠٠٠                    | ٠                                 | ٤,٠٠٠                               | ٠                | ٤,٠٠٠                    | ٠                                   | ٥٦,٠٠٠                                |
| الأثاث المكتبي                                   | ٢٧,٥٢٠                            | ٠                    | ٠                         | ٢٧,٥٢٠                            | ١٩,٤٥٦                              | ١,٥٣٧            | ٠                        | ٢٠,٩٩٣                              | ٨,٠٦٤                                 |
| الات معدات مكتبية                                | ٨١,٩٩٦                            | ١,٢٠٠                | ٠                         | ٨٣,١٩٦                            | ٥٨,١٥١                              | ٥,٢٣٨            | ٠                        | ٦٣,٣٨٩                              | ٢٣,٨٤٥                                |
| الإجمالي                                         | ١٦٩,٥١٦                           | ١,٢٠٠                | ٦٠,٠٠٠                    | ١١٠,٧١٦                           | ٨١,٦٠٧                              | ٦,٧٧٥            | ٤,٠٠٠                    | ٨٤,٣٨٢                              | ٨٧,٩٠٩                                |

جمعية بصائر العريضات للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٠٦)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

| <u>إيضاح : (٧) مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى :-</u> |  | <u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u> | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م</u> |
|-------------------------------------------------------|--|------------------------|------------------------|
| مصاريف مستحقة                                         |  | ٣,٠٠٠                  | ٠                      |
| ايجارات مقدمة                                         |  | ٠                      | ٤,٨٠٠                  |
| <u>الاجمالي</u>                                       |  | <u>٣,٠٠٠</u>           | <u>٤,٨٠٠</u>           |
| <u>إيضاح : (٨) مخصص منافع الموظفين -</u>              |  | <u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u> | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م</u> |
| رصيد اول المدة                                        |  | ٤٢,٧٥٠                 | ٢٩,٠٠٠                 |
| المكون خلال السنة                                     |  | ١١,٥٠٠                 | ١٣,٧٥٠                 |
| المسدد خلال السنة                                     |  | -                      | -                      |
| <u>الاجمالي</u>                                       |  | <u>٥٤,٢٥٠</u>          | <u>٤٢,٧٥٠</u>          |

جمعية بصائر العرضيات للدعوة والارشاد وتوعية الجاليات  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٠٦)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

|                 |                 | إيضاح : (٩) مصاريف الأنشطة الدعوية :-    |
|-----------------|-----------------|------------------------------------------|
| ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م | ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م |                                          |
| ٢٩٤,٨١٠         | ١٨٥,٣٦٧         | برامج الدروس والمحاضرات والكلمات الدعوية |
| ١٠٢,٢٤٠         | ٥١,٥٧٩          | برامج توعية الجاليات                     |
| ٤٠,٨٩٨          | ٤٢,٢٥٠          | البرامج الشبابية                         |
| ٦٠,٢٥٥          | ٥٤,٧٢٢          | برامج الدعوة النسائية                    |
| ٣١,٧٥٠          | ٠               | برامج المسابقات الدعوية                  |
| ٠               | ٤١,٥٢٩          | برامج الدعوة الالكترونية                 |
| <b>٥٢٩,٩٥٣</b>  | <b>٣٧٥,٤٤٧</b>  | <b>الاجمالي</b>                          |

|                 |                 | إيضاح : (١٠) المصروفات العمومية والإدارية :- |
|-----------------|-----------------|----------------------------------------------|
| ٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م | ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م |                                              |
| ٣٩,٥٠٠          | ٥٤,٠٠٠          | الرواتب والأجور ومافي حكمها                  |
| ٨٧٦             | ٥,٠٦٥           | قرطاسية ومطبوعات                             |
| ١,٧٦٥           | ٤,١١١           | رسوم حكومية                                  |
| ٤,٩٢٦           | ٥,٤١٥           | صيانة وإصلاح                                 |
| ٤٠٠             | ٠               | أجور نقل وانتقال                             |
| ٨,٢٠٠           | ٦,٠٠٠           | اتعاب مهنية                                  |
| ١٣,٧٥٠          | ١١,٥٠٠          | تعويضات نهاية الخدمة                         |
| <b>٦٩,٤١٧</b>   | <b>٨٦,٠٩١</b>   | <b>الاجمالي</b>                              |

إيضاح : (١١) عام :-

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