

جمعية بصائر العرضيات للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٤٠٦ )

مكة المكرمة- 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 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 والإرشاد وتوعية الجاليات

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية بصائر العرضيات للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات، (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 (١٤) المعتبرة جزءاً 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 والإرشاد وتوعية الجاليات (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 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.

مسئوليات 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 والإرشاد 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، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة 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 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، 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 خلصنا 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)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٢ شعبان ١٤٤٧هـ

٢١ يناير ٢٠٢٦م

جمعية بصائر العرضيات للدعوة والإرشاد 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 / ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٨٨٩,٩١٦	٥٥٤,٣٣٢	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
٩٠,٢٠٠	٤١,٩٠٠	(٤)	ارصدة مدينة اخري
<u>٩٨٠,١١٦</u>	<u>٥٩٦,٢٣٢</u>		<u>إجمالي الموجودات المتداولة</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
.	٥٠٠,٠٠٠	(٥)	استثمارات
٢,٨٦٠,٢٤٥	٢,٧٣٧,٥٨٣	(٦)	أصول استثمارية - بالصافي
٢٦,٣٣٤	٢٠,٧٨٧	(٧)	الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي
<u>٢,٨٨٦,٥٧٩</u>	<u>٢,٧٥٨,٣٧٠</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
<u>٣,٨٦٦,٦٩٥</u>	<u>٣,٨٥٤,٦٠٢</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٣,٠٠٠	٣,٤٥٠	(٨)	مصاريف مستحقة
<u>٣,٠٠٠</u>	<u>٣,٤٥٠</u>		<u>مجموع الإلتزامات المتداولة</u>
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٥٤,٢٥٠	٣١,٢٥٠	(٩)	مخصص منافع الموظفين
<u>٥٤,٢٥٠</u>	<u>٣١,٢٥٠</u>		<u>مجموع الإلتزامات غير المتداولة</u>
<u>٥٧,٢٥٠</u>	<u>٣٤,٧٠٠</u>		<u>إجمالي الإلتزامات</u>
			<u>صافي الأصول</u>
٣,٨٠٩,٤٤٥	٣,٧٩٥,٩٠٢		صافي الأصول غير المقيدة
.	٢٤,٠٠٠	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
<u>٣,٨٠٩,٤٤٥</u>	<u>٣,٨١٩,٩٠٢</u>		<u>إجمالي صافي الأصول</u>
<u>٣,٨٦٦,٦٩٥</u>	<u>٣,٨٥٤,٦٠٢</u>		<u>إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول</u>

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية بصائر العريضات للدعوة والإرشاد 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 / ٢٠٢٥ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

م ٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١	م ٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١	مقيـدة	غير مقيـدة	إيضاح	
					<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٦٦,٦٤٥	٧١,٣٧٨	-	٧١,٣٧٨		التبرعات النقدية العامة
-	٥٤,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
٣,٢٠٠	١٦٢,٠٠٠	-	١٦٢,٠٠٠		التبرعات العينية
-	٣,٥٠٠	-	٣,٥٠٠		إيرادات الاشتراكات
-	٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠		تبرعات تخفيض التزام
-	٤٢,٣٦٣	-	٤٢,٣٦٣		إيرادات خدمات تطوعية
٤١١,٠٣٣	٣٩٣,٨٠٠	-	٣٩٣,٨٠٠		إيرادات تأجير سكنية
-	-				<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤٨٠,٨٧٨	٧٣٤,٠٤١	٢٤,٠٠٠	٧١٠,٠٤١		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</b>
					<b>المصروفات والخسائر</b>
٣٦,٠٠٠	-	-	-		خسائر رأسمالية
٣٧٥,٤٤٧	٥٥٣,٢٩٦	-	٥٥٣,٢٩٦	(١١)	مصروفات الأنشطة الدعوية
٨٦,٠٩١	٤٦,٨٢٩	-	٤٦,٨٢٩	(١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
١٢٢,٦٦٢	١٢٢,٦٦٢	-	١٢٢,٦٦٢	(٦)	إهلاك الأصول الاستثمارية
٦,٧٧٥	٦,٢٩٧	-	٦,٢٩٧	(٧)	استهلاك ممتلكات والألات والمعدات
٦٢٦,٩٧٥	٧٢٩,٠٨٤	-	٧٢٩,٠٨٤		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
(١٤٦,٠٩٧)	٤,٩٥٧	٢٤,٠٠٠	(١٩,٠٤٣)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
-	٥,٥٠٠	-	٥,٥٠٠		<b>البنود الاستثنائية</b>
-	٥,٥٠٠	-	٥,٥٠٠		تسويات سنوات سابقة - نهاية الخدمة
-	٥,٥٠٠	-	٥,٥٠٠		التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية
(١٤٦,٠٩٧)	١٠,٤٥٧	٢٤,٠٠٠	(١٣,٥٤٣)		التغير في صافي الأصول
٣,٩٥٥,٥٤٢	٣,٨٠٩,٤٤٥	-	٣,٨٠٩,٤٤٥		صافي الأصول في بداية السنة
٣,٨٠٩,٤٤٥	٣,٨١٩,٩٠٢	٢٤,٠٠٠	٣,٧٩٥,٩٠٢		صافي الأصول في نهاية السنة

جمعية بصائر العريضات للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٠٦)  
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية  
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٣,٩٥٥,٥٤٢	٠	٣,٩٥٥,٥٤٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(١٤٦,٠٩٧)	٠	(١٤٦,٠٩٧)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٣,٨٠٩,٤٤٥	٠	٣,٨٠٩,٤٤٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,٨٠٩,٤٤٥	٠	٣,٨٠٩,٤٤٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
١٠,٤٥٧	٢٤,٠٠٠	(١٣,٥٤٣)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٣,٨١٩,٩٠٢	٢٤,٠٠٠	٣,٧٩٥,٩٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية بصائر العرضيات للدعوة والإرشاد 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 / ٢٠٢٥ م  
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٤٦,٠٩٧)	٤,٩٥٧	التغير في صافي الاصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
١٢٢,٦٦٢	١٢٢,٦٦٢	إهلاك الأصول الاستثمارية
٦,٧٧٥	٦,٢٩٧	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
	٥,٥٠٠	تسويات سنوات سابقة - نهاية الخدمة
١١,٥٠٠	٥,٢٥٠	مخصص منافع الموظفين المكون
<u>(٥,١٦٠)</u>	<u>١٤٤,٦٦٦</u>	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(٣١,٥٠٠)	٤٨,٣٠٠	الأرصدة المدينة
(١,٨٠٠)	٤٥٠	مصاريف مستحقة
-	(٢٨,٢٥٠)	مخصص منافع الموظفين المسدد
<u>(٣٨,٤٦٠)</u>	<u>١٦٥,١٦٦</u>	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٥٠٠,٠٠٠)	اضافات الاستثمارات
(١,٢٠٠)	(٧٥٠)	اضافة الممتلكات والآلات والمعدات
٥٦,٠٠٠	-	استبعادات الممتلكات والآلات والمعدات
<u>٥٤,٨٠٠</u>	<u>(٥٠٠,٧٥٠)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
١٦,٣٤٠	(٣٣٥,٥٨٤)	صافي التغير في رصيد النقدية
٨٧٣,٥٧٦	٨٨٩,٩١٦	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>٨٨٩,٩١٦</u>	<u>٥٥٤,٣٣٢</u>	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية بصائر العرضيات للدعوة والإرشاد 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 / ٢٠٢٥ م**

**(١) معلومات عن الجمعية:**

(١/١) اسم الجمعية : جمعية بصائر العرضيات للدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات

(١/٢) المركز الرئيسي : 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 والإرشاد وتوعية الجاليات بالعرضية الشمالية إلي جمعية بصائر العرضيات للدعوة والإرشاد 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 الأساسي 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 :**

أعدت 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 للمحاسبين القانونيين ، 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 والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في 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 والإرشاد 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 / 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 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 المقدره 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 المشتره يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

**جمعية بصائر العريضات للدعوة والإرشاد 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 / ٢٠٢٥ م**

**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 وتُعرض 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 الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

**قائمة التدفقات النقدية:**

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

جمعية بصائر العريضات للدعوة والإرشاد 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 / ٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٣) النقد لدى البنوك :-</u>
١٣٣,٤٦٠	١٧٢,٥٦٢	مصرف الراجحي الرئيسي ٣٥٩
١٠,٣٢٣	٢١,٦٣٧	مصرف الراجحي العام ٣٥٢
٧٤٦,١٣٣	٣٦٠,١٣٣	البنك الأهلي
<u>٨٨٩,٩١٦</u>	<u>٥٥٤,٣٣٢</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٤) ارصدة مدينة أخرى :-</u>
٩٠,٢٠٠	٤١,٩٠٠	إيجارات مستحقة
<u>٩٠,٢٠٠</u>	<u>٤١,٩٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٥) الاستثمارات :-</u>
٠	٥٠٠,٠٠٠	استثمارات
<u>٠</u>	<u>٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>

تتمثل الاستثمارات في عقد مضاربة في (مجموعة تشغيل محطات الوقود) مع شركة صرح الماسية للمقاولات والصيانة والتشغيل.

جمعية بصائر العريضات للدعوة والإرشاد 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 / ٢٠٢٥ م

إيضاح (٦) أصول استثمارية - بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستعدادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجموع اطفاء في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	اطفاء العام	مجموع الإطفاء المستبعد	مجموع الإطفاء في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الأراضي	١,٩٨٠,٠٠٠	.	.	١,٩٨٠,٠٠٠	.	.	.	.	١,٩٨٠,٠٠٠	١,٩٨٠,٠٠٠
مباني	٢,٤٥٣,٢٣٠	.	.	٢,٤٥٣,٢٣٠	١,٥٧٢,٩٨٥	١٢٢,٦٦٢	.	١,٦٩٥,٦٤٧	٧٥٧,٥٨٣	٨٨٠,٢٤٥
الإجمالي	٤,٤٣٣,٢٣٠	.	.	٤,٤٣٣,٢٣٠	١,٥٧٢,٩٨٥	١٢٢,٦٦٢	.	١,٦٩٥,٦٤٧	٢,٧٣٧,٥٨٣	٢,٨٦٠,٢٤٥

إيضاح (٧) الممتلكات والالات والمعدات، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستعدادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجموع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجموع الإهلاك المستبعد	مجموع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الأثاث المكتبي	٢٧,٥٢٠	.	.	٢٧,٥٢٠	٢٠,٩٩٣	١,٥٣٧	.	٢٢,٥٣٠	٤,٩٩٠	٦,٥٢٧
الات معدات مكتبية	٨٣,١٩٦	٧٥٠	.	٨٣,٩٤٦	٦٣,٣٨٩	٤,٧٦٠	.	٦٨,١٤٩	١٥,٧٩٧	١٩,٨٠٧
الإجمالي	١١٠,٧١٦	٧٥٠	.	١١١,٤٦٦	٨٤,٣٨٢	٦,٢٩٧	.	٩٠,٦٧٩	٢٠,٧٨٧	٢٦,٣٣٤

جمعية بصائر العريضات للدعوة والإرشاد 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 / ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٨) مصاريف مستحقة :-</u>
٣,٠٠٠	٣,٤٥٠	مصاريف مستحقة
٣,٠٠٠	٣,٤٥٠	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٩) مخصص منافع الموظفين -</u>
٤٢,٧٥٠	٥٤,٢٥٠	رصيد اول المدة
١١,٥٠٠	٥,٢٥٠	المكون خلال السنة
-	(٢٨,٢٥٠)	المسدد خلال السنة
٥٤,٢٥٠	٣١,٢٥٠	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٠) التبرعات النقدية المقيدة -</u>
٠	٣٠,٠٠٠	مؤسسة محمد الماجد الأهلية
٠	٢٤,٠٠٠	مؤسسة وقف أقوم الوقفية
٠	٥٤,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>

**جمعية بصائر العريضات للدعوة والإرشاد 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 / ٢٠٢٥ م**

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	<b>إيضاح : (١١) مصاريف الأنشطة الدعوية :-</b>
١٨٥,٣٦٧	١٩٧,٥٩٥	برامج الدروس والمحاضرات والكلمات الدعوية
٥١,٥٧٩	٤٩,٦٨٢	برامج توعية الجاليات
٤٢,٢٥٠	١٣,٥٠٠	البرامج الشبابية
٥٤,٧٢٢	٣٦,٠٩٦	برامج الدعوة النسائية
.	٣٠,٠٠٠	برنامج الدروس المهمة لعامة الأمة
٤١,٥٢٩	٦٤,٤٢٣	برامج الدعوة الالكترونية
.	١٦٢,٠٠٠	إفطار صائم - مساعدات عينية
<b>٣٧٥,٤٤٧</b>	<b>٥٥٣,٢٩٦</b>	<b>الإجمالي</b>

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	<b>إيضاح : (١٢) المصروفات العمومية والإدارية :-</b>
٥٤,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	الرواتب والأجور ومافي حكمها
٥,٠٦٥	١٢٠	قرطاسية ومطبوعات
٤,١١١	١,٣٠٠	رسوم حكومية
٥,٤١٥	٥,٢٥٩	صيانة وإصلاح
٦,٠٠٠	٦,٩٠٠	اتعاب مهنية
١١,٥٠٠	٥,٢٥٠	تعويضات نهاية الخدمة
<b>٨٦,٠٩١</b>	<b>٤٦,٨٢٩</b>	<b>الإجمالي</b>

صافي الأصول نهاية العام	المحزر خلال العام	المقيد خلال العام	بداية العام	<b>إيضاح : (١٣) صافي الأصول المقيدة :-</b>
.	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	.	مؤسسة محمد الماجد الأهلية
٢٤,٠٠٠	.	٢٤,٠٠٠	.	مؤسسة وقف أقوم الوقفية
<b>٢٤,٠٠٠</b>	<b>٣٠,٠٠٠</b>	<b>٥٤,٠٠٠</b>	<b>.</b>	

**إيضاح : (١٤) عمال :-**

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