

جمعية الدعوة والإرشادة وتوعية الجاليات بالبصر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشادة وتوعية الجاليات بالبصر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالبحر
القصيم ، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالبحر مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٠) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨)، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدقيقها النقدي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أمر آخر:

- تمت مراجعة القوائم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠٢٤ م.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح ومسؤوليتنا 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 لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول 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 للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللجنة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرياً إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
 - تقويم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكد جوهرى، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المنشأة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالبصر تلتزم مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة حسام خالد المشيقح

محاسبون ومراجعون قانونيون



حسام خالد المشيقح

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٨١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٨ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ م



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالبصر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣١٠,٧٤٦	٥٣٤,١٤١	(٣)	النقد ومافي حكمه
٥٤,٠٠٠	٠	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٣٦٤,٧٤٦	٥٣٤,١٤١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٤٦,١٦٤	١٢٣,٧٦٧	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٧٠٧,٥٧٣	٢,٦٠٥,٤٩٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات الوقفية - بالصافي
٥٦٩,٥١٨	٧١٦,٨٤٤	(٧)	المشروعات تحت التنفيذ
٣,٤٢٣,٢٥٥	٣,٤٤٦,١٠٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٧٨٨,٠٠١	٣,٩٨٠,٢٤٥		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٦,٣٢٥	١٦٦,٣١٣	(٨)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٦,٣٢٥	١٦٦,٣١٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤٥,٩١٠	٥٠,٨٤٨	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٥,٩١٠	٥٠,٨٤٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٤٦٦,٦٥٨	(١٨,٥٥١)		صافي الأصول غير المقيدة
٥٦٢,٨٢٥	٩٦٥,٠١٩	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
٢,٧٠٦,٢٨٣	٢,٨١٦,٦١٦		صافي أصول الأوقاف
٣,٧٣٥,٧٦٦	٣,٧٦٣,٠٨٤		إجمالي صافي الأصول
٣,٧٨٨,٠٠١	٣,٩٨٠,٢٤٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالبصر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات والمكاسب						
تبرعات واشتراكات الأعضاء		٢,١٠٠	٠	٠	٢,١٠٠	٢,١٠٠
تبرعات النقدية العامة	(١٠)	٦٥٠,٩٦٣	٠	٠	٦٥٠,٩٦٣	٩٢٨,٦٤٧
تبرعات الزكاة النقدية		٠	٦٨٠	٠	٦٨٠	٦١٠
تبرعات النقدية المقيدة	(١١)	٠	٦٢٩,٧٥٤	٠	٦٢٩,٧٥٤	٧٢٦,٨٢٨
تبرعات ودعم منصة احسان	(١٢)	٠	١٠,٠٠٠	٠	١٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠
تبرعات وإيرادات الأوقاف	(١٣)	٠	٠	٢٢١,٤٨٤	٢٢١,٤٨٤	٢١٨,٣٢٤
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٦٥٣,٠٦٣	٦٤٠,٤٣٤	٢٢١,٤٨٤	١,٥١٤,٩٨١	٢,٠٥١,٥٠٩
المصروفات والخسائر						
مصروفات الأوقاف		٠	٠	٩,٠٧٠	٩,٠٧٠	٨,٩١٥
مصروفات استهلاك الأصول الوقفية		٠	٠	١٠٢,٠٨٠	١٠٢,٠٨٠	١٠٢,٠٨٠
مصروفات برامج وأنشطة نقدية - مقيدة	(١٤)	٠	٢٣٨,٢٤٠	٠	٢٣٨,٢٤٠	٢٧٨,٣٦٩
مصروفات الأنشطة	(١٥)	٣١٣,١٤٠	٠	٠	٣١٣,١٤٠	٢٦٧,٣٣٣
مصروفات برامج وأنشطة - غير مقيدة	(١٦)	٦٣١,١٩٨	٠	٠	٦٣١,١٩٨	٧٧٦,٩٨٠
مصروفات عمومية وإدارية	(١٧)	١٧١,٥٣٨	٠	٠	١٧١,٥٣٨	١٥٤,٣٠٩
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة		٢٢,٣٩٧	٠	٠	٢٢,٣٩٧	٣٤,٥٨٤
إجمالي المصروفات والخسائر		١,١٣٨,٢٧٣	٢٣٨,٢٤٠	١١١,١٥٠	١,٤٨٧,٦٦٣	١,٦٢٢,٥٧٠
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٤٨٥,٢٠٩)	٤٠٢,١٩٤	١١٠,٣٣٤	٢٧,٣١٨	٤٢٨,٩٣٩
التغير في صافي الأصول		(٤٨٥,٢٠٩)	٤٠٢,١٩٤	١١٠,٣٣٤	٢٧,٣١٨	٤٢٨,٩٣٩
صافي الأصول في بداية السنة		٤٦٦,٦٥٨	٥٦٢,٨٢٥	٢,٧٠٦,٢٨٣	٣,٧٣٥,٧٦٦	٣,٣٠٦,٨٢٧
صافي الأصول في نهاية السنة		(١٨,٥٥١)	٩٦٥,٠١٩	٢,٨١٦,٦١٦	٣,٧٦٣,٠٨٤	٣,٧٣٥,٧٦٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشادة وتوعية الجاليات بالبصر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٢٨,٩٣٩	٢٧,٣١٨	التغير في صافي الأصول
٣٤,٥٨٤	٢٢,٣٩٧	إهلاك الأصول الثابتة
١٠٢,٠٨٠	١٠٢,٠٨٠	مصرفات استهلاك الأصول الوقفية
٠	٤,٩٣٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٥٦٥,٦٠٣	١٥٦,٧٣٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
١٨,٥٠٠	٥٤,٠٠٠	مصرفات مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
٦,٣٢٥	١٥٩,٩٨٨	مصرفات مستحقة وضم دائنة أخرى
(١٢,٨٤٢)	٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستخدم
٥٧٧,٥٨٦	٣٧٠,٧٢١	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٦٩,٥١٨)	(١٤٧,٣٢٦)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٠٠٠	٠	إضافات مشروعات تحت التنفيذ أوقاف
(٥٥٩,٥١٨)	(١٤٧,٣٢٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١٨,٠٦٨	٢٢٣,٣٩٥	التغير في النقدية خلال السنة
٢٩٢,٦٧٨	٣١٠,٧٤٦	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
٣١٠,٧٤٦	٥٣٤,١٤١	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالبصر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالبصر

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٠) بتاريخ ١٠ / ٠٦ / ١٤٤١ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

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

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) 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 والإرشادة وتوعية الجاليات بالبصر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

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

(أ) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

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

(١/ أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى المستقبل .

(١/ ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ ج) أن 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 :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(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 في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالبصر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بإيضاح الأصول الثابتة

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام 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 وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالبصر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٠)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(٣) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	النقد لدى البنوك
٣١٠,٧٤٦	٥٣٤,١٤١	الإجمالي
٣١٠,٧٤٦	٥٣٤,١٤١	

		(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيجار مبنى وقف الدعوة مستحق
٥٤,٠٠٠	٠	الإجمالي
٥٤,٠٠٠	٠	

جمعية الدعوة والإرشادة وتوعية الجاليات بالبصر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٥٠)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٥) صافي الأصول الثابتة								
البـيـان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الإهلاكات بداية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجمع الإهلاكات نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الأراضي	٠%	٥٤,٠٠٠	٠	٥٤,٠٠٠	٠	٠	٠	٥٤,٠٠٠
المباني	٤%	١٥٤,٦٧٣	٠	١٥٤,٦٧٣	٩٨,٤٩٠	٦,١٨٧	١٠٤,٦٧٧	٤٩,٩٩٦
السيارات	٢٠%	٢٧,٥٠٠	٠	٢٧,٥٠٠	١٨,٦٥٧	٥,٥٠٠	٢٤,١٥٧	٣,٣٤٣
الأثاث المكتبي	١٠%	٨٥,٧٣٩	٠	٨٥,٧٣٩	٨٠,٣١٩	١,٤٦٠	٨١,٧٧٩	٣,٩٦٠
الآلات والمعدات المكتبية	١٥%	٩٨,٣٤١	٠	٩٨,٣٤١	٩٨,١٩٤	١٤٦	٩٨,٣٤٠	٢
العدد والأدوات	١٥%	١٠٦,٨٠٠	٠	١٠٦,٨٠٠	١٠٢,٣٧٠	٤,٤٢٩	١٠٦,٧٩٩	١
أدوات وأجهزة التصوير والعرض	١٥%	٥,٧٠٠	٠	٥,٧٠٠	٢,٥٦٥	٨٥٥	٣,٤٢٠	٢,٢٨٠
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٥%	٤,٥٨٠	٠	٤,٥٨٠	٢,٠٦١	٦٨٧	٢,٧٤٨	١,٨٣٢
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٥%	٢,٢٨٥	٠	٢,٢٨٥	١,٠٢٩	٣٤٣	١,٣٧٢	٩١٤
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥%	١٨,٦٠٠	٠	١٨,٦٠٠	٨,٣٧٠	٢,٧٩٠	١١,١٦٠	٧,٤٤٠
الإجمالي		٥٥٨,٢١٨	٠	٥٥٨,٢١٨	٤١٢,٠٥٤	٢٢,٣٩٧	٤٣٤,٤٥١	١٢٣,٧٦٧
								١٤٦,١٦٤

(٦) صافي الأصول الثابتة الوقفية								
البـيـان	نسبة الاستنفاذ	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الإهلاكات بداية الفترة	الإهلاكات خلال الفترة	مجمع الإهلاكات نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأراضي أوقاف	٠%	٧٠٠,٠٠٠	٠	٧٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٧٠٠,٠٠٠
مباني أوقاف	٤%	٢,٥٥٢,٠٠٠	٠	٢,٥٥٢,٠٠٠	٥٤٤,٤٢٧	١٠٢,٠٨٠	٦٤٦,٥٠٧	١,٩٠٥,٤٩٣
الإجمالي		٣,٢٥٢,٠٠٠	٠	٣,٢٥٢,٠٠٠	٥٤٤,٤٢٧	١٠٢,٠٨٠	٦٤٦,٥٠٧	٢,٦٠٥,٤٩٣
								٢,٧٠٧,٥٧٣

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالبصر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(٧) مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مبنى هداية الاستثماري
٥٦٩,٥١٨	٧١٦,٨٤٤	<u>الإجمالي</u>
٥٦٩,٥١٨	٧١٦,٨٤٤	
		(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصروفات أخرى مستحقة
٦,٣٢٥	٤,٣١٣	إيجارات مقبوضة مقدما
٠	١٦٢,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>
٦,٣٢٥	١٦٦,٣١٣	
		(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رصيد المخصص أول العام
٥٨,٧٥٢	٤٥,٩١٠	تعزير المخصص خلال العام
٤,٧٧٢	٤,٩٣٨	المنصرف من المخصص خلال العام
١٧,٦١٤	٠	<u>الإجمالي</u>
٤٥,٩١٠	٥٠,٨٤٨	
		(١٠) التبرعات النقدية العامة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التبرع العام
٧٦٥,٦٤٧	٤١٥,٢٩٧	الاستقطاعات والأوامر المستديمة
١٣٨,٠٠٠	١٨٠,٥٠٠	دعم تشغيلي من مؤسسة البركة الوقفية
٢٥,٠٠٠	٥٥,١٦٦	<u>الإجمالي</u>
٩٢٨,٦٤٧	٦٥٠,٩٦٣	
		(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تبرعات مقيدة لمبنى هداية الاستثماري
٦٠٤,٠٠٠	١٩٥,٠٠٠	تبرعات مقيدة للقسم النسائي
١,٠٠١	٤٦٠	تبرعات مقيدة برنامج همم من مؤسسة البركة الوقفية
٣٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	تبرعات مقيدة برنامج همة فتياتنا من مؤسسة البركة الوقفية
٢٨,٦٠٠	٣٣,٠٠٠	تبرعات مقيدة للجاليات
٢١,٧٢٧	١٧٦,٦٣٣	تبرعات مقيدة لأداء العمرة
٤١,٥٠٠	١٠٧,٦٠٠	تبرعات مقيدة طباعة كتب
٠	٢٥٠	تبرعات مقيدة برنامج اطعام الجاليات من مؤسسة البركة الوقفية
٠	٨,٠٠٠	تبرعات مقيدة برنامج ركائز من مؤسسة البركة الوقفية
٠	١٥,٠٠٠	تبرعات مقيدة للبرامج
٠	٤٣,٨١١	<u>الإجمالي</u>
٧٢٦,٨٢٨	٦٢٩,٧٥٤	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالبصر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٠	١٠,٠٠٠
١١٠,٠٠٠	٠
٦٥,٠٠٠	٠
١٧٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠

(١٢) دعم منصة احسان

دعم منصة إحسان من مؤسسة عبد الله العثيم لمبني هداية الاستثماري
دعم منصة إحسان لأداء العمرة
دعم منصة إحسان سقيا الماء

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢,٣٢٤	٥,٤٨٤
٢١٦,٠٠٠	٢١٦,٠٠٠
٢١٨,٣٢٤	٢٢١,٤٨٤

(١٣) التبرعات النقدية الأوقاف

تبرع لمبنى وقف الدعوة
إيراد إيجار مبنى وقف الدعوة

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٠	٢,١٤٠
٠	٧,٥٠٠
٠	٨,٠٠٠
٠	١٥,٠٠٠
٥٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠
٣٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٢٨,٦٠٠	٣٣,٠٠٠
١٥١,٥٠٠	١٠٧,٦٠٠
٢,٧١٩	٠
١٥,٥٥٠	٠
٢٧٨,٣٦٩	٢٣٨,٢٤٠

(١٤) مصروفات برامج وأنشطة - مقيدة

مصروفات برنامج طباعة كتب
مصروفات برنامج مسابقة تفسير احسن البيان
مصروفات برنامج اطعام الجاليات من مؤسسة البركة الوقفية
مصروفات برنامج ركائز من مؤسسة البركة الوقفية
مصروفات برنامج سقيا الماء مقيدة
مصروفات برنامج همم من مؤسسة البركة الوقفية
مصروفات برنامج همة فتياتنا من مؤسسة البركة الوقفية
مصروفات برنامج أداء العمرة مقيدة
مصروفات برنامج المسابقة الرمضانية مقيدة
مصروفات برنامج دعوة وإطعام للجاليات مقيدة

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٣٥,٨٧٣	١٨٢,٥٧٣
١٢٨,٨٤٢	١٢٤,٧٧٦
١,٨٩٦	١,٩٨٨
٧٢٢	٣,٨٠٣
٢٦٧,٣٣٣	٣١٣,١٤٠

(١٥) مصروفات الأنشطة

مصروفات قسم الجاليات
مصروفات القسم النسائي
مصروفات جمع الأموال
مصروفات الحوكمة

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٥٦٨,٠٠٠	٥٩٤,٠٠٠
٨٠,٥٤٠	٢٩,٦٥٠
٤,٤٤٠	٧,٥٤٨
١١٤,٠٠٠	٠
١٠,٠٠٠	٠
٧٧٦,٩٨٠	٦٣١,١٩٨

(١٦) مصروفات برامج وأنشطة - غير مقيدة

مصروفات برنامج الدعوة الإلكترونية غير مقيدة
مصروفات برنامج أداء العمرة غير مقيدة
مصروفات برنامج الاحتفالات والأعياد غير مقيدة
مصروفات برنامج النشاط الدعوي غير مقيدة
مصروفات برنامج دعوة وإطعام غير مقيدة

الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشادة وتوعية الجاليات بالبصر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٣٥٠)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٧) مصروفات عمومية وإدارية
٠	١٢,٢٠٠	مصروفات التدريب والتأهيل
٠	٢,٢٤٤	مصروفات بدل السكن
٠	١,٢٥٢	مصروفات اشتراكات وتصديقات
٥٠٠	٣٦٠	مصروفات تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٤,٢٣٣	٤,٨٧٨	مصروفات صيانة وإصلاح
٧٣٣	٣,٩٧٦	مصروفات مطبوعات
٣,٣٢٢	٢,٣٦٢	مصروفات الهاتف والفاكس والإنترنت
٤,٧٧٢	٤,٩٣٨	مصروفات تعويضات نهاية الخدمة
٦٤٥	١,١٩٠	مصروفات مستلزمات مكتبية
٩٥٢	٣,٣٠٤	مصروفات الوقود والمحروقات
١,٣٢٩	٢,٣٦٨	مصروفات الكهرباء والمياه والغاز ومصروفات الصرف الصحي
٩,٢٠٦	٧,٩٤٨	مصروفات تأمينات اجتماعية
٢,٨١٤	٢,٩٠٩	مصروفات التأمين
١,٢٠٩	٢,٤٠٦	مصروفات الضيافة
١٢,٦٥٠	٨,٦٢٥	مصروفات أخرى متنوعة
١,٧٥٠	٢٣٣	مصروفات الدعاية والإعلان
٤٠٠	٣,٧٠٥	مصروفات العيّنات والهدايا
٨,٣٩٤	٥,٥٢٠	مصروفات بنكية وعمولات
٨٧,٤٠٠	٩٢,٩٤٨	مصروفات الرواتب والأجور الأساسية
١٢,٢٥٠	٨,١٧١	مصروفات مكافآت وحوافز أخرى
٦٥٠	٠	مصروفات تكاليف البريد والبرقيات
٥٠٠	٠	مصروفات أدوات مستهلكة مصروفة
٦٠٠	٠	مصروفات إيجارات سيارات
١٥٤,٣٠٩	١٧١,٥٣٨	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٨) صافي الأصول المقيّدة
٥٦٢,٨٢٥	٩٦٥,٠١٩	تبرعات وإيرادات مقيّدة
٥٦٢,٨٢٥	٩٦٥,٠١٩	الإجمالي