

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بطبرجل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٧)

الجوف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بطبرجل

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بطبرجل، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) 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 والارشاد وتوعية الجاليات بطبرجل (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا 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 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 والمعياري 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 جوهرية، 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.



*Khalid Al Abyadh*

## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بطبرجل

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، ومسئولياتنا 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 فأن 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

٢١ شعبان ١٤٤٥هـ

٠٢ مارس ٢٠٢٤م

**جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بطبرجل**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠١٧ )**  
**الجوف - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٥٦٩,١٩٠	٤٤٠,٦٢٠	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
٥٠,٤٠٠	٥٠,٤٠٠	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<u>٦١٩,٥٩٠</u>	<u>٤٩١,٠٢٠</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٤,٦٩٦,١٣٩	٤,٥٤٦,٧٣٢	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
٤,٢٧٢	.	(٦)	الأصول الغير ملموسة، صافي
<u>٤,٧٠٠,٤١١</u>	<u>٤,٥٤٦,٧٣٢</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>أصول الأوقاف</b>
١,٠٢٢,٢٦١	٩٧٨,٧٣٠	(٧)	صافي أصول أوقاف
٣١١,٨٤٦	٣٣٦,٨٤١	(٨)	مباني أوقاف تحت الإنشاء
<u>١,٣٣٤,١٠٧</u>	<u>١,٣١٥,٥٧١</u>		<b>إجمالي أصول الأوقاف</b>
<u>٦,٦٥٤,١٠٨</u>	<u>٦,٣٥٣,٣٢٣</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١١٣,٠٠٠	.		الدائنون
١١,٢٥٠	٢,٧٦٠	(٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١٢٤,٢٥٠</u>	<u>٢,٧٦٠</u>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
.	٣,٢٩٦	(١٠)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
.	٣,٢٩٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١٢٤,٢٥٠</u>	<u>٦,٠٥٦</u>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
			<b>صافي الأصول</b>
٣,٤٥٩,٠٣٠	٤,١٥٢,١١٢		صافي الأصول غير المقيدة
٩٠٠,٨٠٧	٤٩٥,٥٣٤	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٢,١٧٠,٠٢١	١,٦٩٩,٦٢١	(١٧)	صافي أصول الأوقاف
<u>٦,٥٢٩,٨٥٨</u>	<u>٦,٣٤٧,٢٦٧</u>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<u>٦,٦٥٤,١٠٨</u>	<u>٦,٣٥٣,٣٢٣</u>		<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بطبرجل**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠١٧ )**  
**الجوف - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

بنود الدخل	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
التبرعات النقدية العامة	(١١)	١٤٩,٥٧١	.	.	١٤٩,٥٧١	٣١٣,٣٥٣
التبرعات النقدية المقيدة	(١٢)	.	٦٤,٤٤٨	.	٦٤,٤٤٨	٩٥٠,٠٠٠
تبرعات أوقاف		.	.	.	.	٢٩٤,٠٠٠
إيرادات الاشتراكات		٢,١٠٠	.	.	٢,١٠٠	
تبرعات الزكاة		.	.	.	.	١٣٢,٣٣٦
إيرادات اجارات اوقاف		.	.	٣٨٤,٠٥٠	٣٨٤,٠٥٠	٢٢٣,٥٠٠
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>		٥١٣,٧٥٢	(٤٦٩,٧٢١)	(٤٣,٥٣١)	.	.
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام						
<b>إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف</b>		٦٦٤,٩٢٣	(٤٠٥,٢٧٣)	٣٤٠,٥١٩	٦٠٠,١٦٩	١,٩١٣,١٨٩
<b>بنود المصروفات</b>						
مساعادات الزكاة		٦,٩٧٨	.	.	٦,٩٧٨	١٩,٥٠٠
مصروفات الأنشطة	(١٣)	٤٨٢,٧٢١	.	.	٤٨٢,٧٢١	٤٥٠,٣٨٨
المصروفات العمومية والإدارية	(١٤)	٥٠,٦٠١	.	.	٥٠,٦٠١	١٢٨,٧٢٨
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٥)	١٤٩,٤٠٧	.	.	١٤٩,٤٠٧	١٥٢,٧٨٨
إطفاء أصول غير ملموسة	(٦)	.	.	.	.	٨٣٣
اهلاك العقارات والالات والمعدات (أوقاف)	(٧)	٤٣,٥٣١	.	.	٤٣,٥٣١	٣٣,٠١١
<b>إجمالي بنود المصروفات</b>		٧٣٣,٢٣٨	.	.	٧٣٣,٢٣٨	٧٨٥,٢٤٨
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٦٨,٣١٥)	(٤٠٥,٢٧٣)	٣٤٠,٥١٩	(١٣٣,٠٦٩)	١,١٢٧,٩٤١
<b>البنود الاستثنائية</b>						
تسويات علي سنوات سابقة	(١٥)	(٥٦,٥٢٢)	.	.	(٥٦,٥٢٢)	.
ارباح رأسمالية		٧,٠٠٠	.	.	٧,٠٠٠	.
المحول من صافي أصول الأوقاف الي صافي أصول غير مقيد		٨١٠,٩١٩	.	(٨١٠,٩١٩)	.	.
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		٧٦١,٣٩٧	.	(٨١٠,٩١٩)	(٤٩,٥٢٢)	.
التغير في صافي الأصول		٦٩٣,٠٨٢	(٤٠٥,٢٧٣)	(٤٧٠,٤٠٠)	(١٨٢,٥٩١)	١,١٢٧,٩٤١
صافي الأصول في بداية السنة		٣,٤٥٩,٠٣٠	٩٠٠,٨٠٧	٢,١٧٠,٠٢١	٦,٥٢٩,٨٥٨	٥,٤٠١,٩١٧
صافي الأصول في نهاية السنة		٤,١٥٢,١١٢	٤٩٥,٥٣٤	١,٦٩٩,٦٢١	٦,٣٤٧,٢٦٧	٦,٥٢٩,٨٥٨

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بطبرجل**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠١٧ )**  
**الجوف - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٢,٣١٠,٠٠٧	٢٩٤,٠٠٠	(٣٠٤,٥٤١)	٢,٣٢٠,٥٤٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
٤,٢١٩,٨٥١	١,٨٧٦,٠٢١	١,٢٠٥,٣٤٨	١,١٣٨,٤٨٢	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٦,٥٢٩,٨٥٨	٢,١٧٠,٠٢١	٩٠٠,٨٠٧	٣,٤٥٩,٠٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٥٢٩,٨٥٨	٢,١٧٠,٠٢١	٩٠٠,٨٠٧	٣,٤٥٩,٠٣٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(١٨٢,٥٩١)	(٤٧٠,٤٠٠)	(٤٠٥,٢٧٣)	٦٩٣,٠٨٢	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٦,٣٤٧,٢٦٧	١,٦٩٩,٦٢١	٤٩٥,٥٣٤	٤,١٥٢,١١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

**جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بطبرجل**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠١٧ )**  
**الجوف - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**  
**المبالغ بالريال السعودي**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١,١٢٧,٩٤١	(١٢٦,٠٦٩)	التغير في صافي الاصول
١٥٢,٧٨٨	١٤٩,٤٠٧	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٨٣٣	.	إطفاء أصول غير ملموسة
٣٣,٠١١	٤٣,٥٣١	اهلاك العقارات والالات والمعدات (أوقاف)
.	٣,٢٩٦	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
<b>١,٣١٤,٥٧٣</b>	<b>٧٠,١٦٥</b>	<b>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</b>
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</b>
٣٩٣,٠٠٠	.	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١١٣,٠٠٠	(١١٣,٠٠٠)	الدائرون
.	(٨,٤٩٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
.	(٥٢,٢٥٠)	المستخدم من مخصص مكافاة ترك الخدمة
<b>١,٨٢٠,٥٧٣</b>	<b>(١٠٣,٥٧٥)</b>	<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١,١٨٢,٠٠٠)	.	شراء الممتلكات والالات والمعدات
(٥,١٠٥)	.	شراء أصول غير ملموسة
(٢٦٣,٠٠٠)	.	شراء الممتلكات والالات والمعدات (اوقاف)
.	(٢٤,٩٩٥)	أضافات مشروعات تحت التنفيذ
<b>(١,٤٥٠,١٠٥)</b>	<b>(٢٤,٩٩٥)</b>	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
٣٧٠,٤٦٨	(١٢٨,٥٧٠)	صافي التغير في رصيد النقدية
١٩٨,٧٢٢	٥٦٩,١٩٠	رصيد النقدية في بداية الفترة
<b>٥٦٩,١٩٠</b>	<b>٤٤٠,٦٢٠</b>	<b>رصيد النقدية في نهاية الفترة</b>

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بطبرجل**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠١٧ )**  
**الجوف - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**

---

**(١) معلومات عن الجمعية :**

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

**(١/٢) المركز الرئيسي :** طبرجل - الجوف - المملكة العربية السعودية

**(١/٣) رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠١٧ ) بتاريخ ١٤ / ٠٣ / ١٤٤١ هـ .

**(١/٤) أهداف الجمعية :-**

\* الدعوة الي الله بتنظيم الدروس والمحاضرات وتوعية الجاليات الغير مسلمة الي الإسلام وتعريفهم بالدين الصحيح وبيان العقيدة الصحيحة وتصحيح المفاهيم الخاطئة لدي الجاليات المسلمة

\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

\* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣م .

**(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 للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

**(٢/١) إستخدام التقديرات :**

إن إعداد القوائم المالية 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. يتطلب إستخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة 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 الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بطبرجل**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠١٧ )**  
**الجوف - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**

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

**المخزون السلى :-**

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية 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 والارشاد وتوعية الجاليات بطبرجل**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠١٧ )**  
**الجوف - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**

**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 ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر

**الاستثمارات طويلة الأجل:**

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنود مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

**مكافأة نهاية الخدمة :-**

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

**الديون المشكوك في تحصيلها :-**

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

**الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:**

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

**الاستثمارات المالية :-**

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستانها فعلياً .

**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 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 بطبرجل  
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم ( ٣٠١٧ )  
الجوف - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>
٥٦٩,١٦١	٤٤٠,٤٦١	مصرف الراجحى - عام
٢٩	١٥٩	مصرف الراجحى - صدقة
<u>٥٦٩,١٩٠</u>	<u>٤٤٠,٦٢٠</u>	<u>الاجمالى</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-</u>
٥٠,٤٠٠	٥٠,٤٠٠	ذمم مدينة أخرى
<u>٥٠,٤٠٠</u>	<u>٥٠,٤٠٠</u>	<u>الاجمالى</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بطنج  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠١٧ )  
الجوف - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي :-

البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجموع الإهلاكات في بداية الفترة	إهلاكات العام	مجموع الإهلاكات المستبعد	مجموع الإهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١
الإراضى	%٠	٢,١٦٠,٠٠٠	٠	٠	٢,١٦٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٢,١٦٠,٠٠٠	٢,١٦٠,٠٠٠
المباني	%٤	٣,٧٣٥,١٧٢	٠	٠	٣,٧٣٥,١٧٢	١,١٩٩,٠٣٧	١٤٩,٤٠٧	٠	١,٣٤٨,٤٤٤	٢,٣٨٦,٧٢٨	٢,٥٣٦,١٣٥
مباني على أرض الغير	%٢٠	٩٣,٣٧٦	٠	٠	٩٣,٣٧٦	٩٣,٣٧٥	٠	٠	٩٣,٣٧٥	١	١
السيارات	%١٠:٢,٥	١٠٧,١٠٠	٠	٤٠,٠٠٠	١٠٧,١٠٠	٦٧,٠٩٩	٠	٤٠,٠٠٠	٦٧,٠٩٩	١	١
أثاث ومفروشات	%١٥	٦٦,٦٧٢	٠	٠	٦٦,٦٧٢	٦٦,٦٧٢	٠	٠	٦٦,٦٧٢	١	١
أجهزة وآلات وعدد	%١٥	١٢٠,٦١٦	٠	٠	١٢٠,٦١٦	١٢٠,٦١٥	٠	٠	١٢٠,٦١٥	١	١
الإجمالي		٦,٢٨٢,٩٣٧	٠	٤٠,٠٠٠	٦,٢٤٢,٩٣٧	١,٥٨٦,٧٩٨	١٤٩,٤٠٧	٤٠,٠٠٠	١,٦٩٦,٢٠٥	٤,٥٤٦,٧٣٢	٤,٦٩٦,١٣٩
(٦) صافي الأصول الغير ملموسة - صافي											
رخص البرامج والأنظمة	%٢٠	٥,١٠٥	٠	٥,١٠٥	٠	٨٣٣	٠	٨٣٣	٠	٤,٢٧٢	٠
الإجمالي		٥,١٠٥	٠	٥,١٠٥	٠	٨٣٣	٠	٨٣٣	٠	٤,٢٧٢	٠
(٧) الممتلكات والآلات والمعدات (أوقاف)، صافي :-											
المباني	%٤	١,٠٨٨,٢٨٣	٠	٠	١,٠٨٨,٢٨٣	٦٦,٠٢٢	٤٣,٥٣١	٠	١,٠٩,٥٥٣	٩٧٨,٧٣٠	١,٠٢٢,٦٦١
الإجمالي		١,٠٨٨,٢٨٣	٠	٠	١,٠٨٨,٢٨٣	٦٦,٠٢٢	٤٣,٥٣١	٠	١,٠٩,٥٥٣	٩٧٨,٧٣٠	١,٠٢٢,٦٦١

(٨) مباني أوقاف تحت الإنشاء

البيان	بداية الفترة	إضافات خلال العام	المحول إلى عقارات خلال العام	نهاية الفترة
مشاريع تحت التنفيذ	٣١١,٨٤٦	٢٤,٩٩٥	٠	٣٣٦,٨٤١
الإجمالي	٣١١,٨٤٦	٢٤,٩٩٥	٠	٣٣٦,٨٤١

**جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بطبرجل**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠١٧ )**  
**الجوف - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<b>(٩) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-</b>
٠	٢,٧٦٠	تامينات اجتماعية
١١,٢٥٠	٠	ايرادات مدفوعه مقدما (ايجارات)
<u>١١,٢٥٠</u>	<u>٢,٧٦٠</u>	<b><u>الاجمالي</u></b>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<b>(١٠) مخصص نهاية الخدمة :-</b>
٠	٠	رصيد اول الفترة
٠	٥٢,٢٥٠	تسويات سنوات سابقة
٠	٣,٢٩٦	المكون خلال العام
٠	(٥٢,٢٥٠)	المسدد خلال العام
<u>٠</u>	<u>٣,٢٩٦</u>	<b><u>الاجمالي</u></b>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<b>(١١) التبرعات النقدية العامة :-</b>
٣١٣,٣٥٣	١٤٩,٥٧١	تبرعات نقدية غير مقيدة - عامة
<u>٣١٣,٣٥٣</u>	<u>١٤٩,٥٧١</u>	<b><u>الاجمالي</u></b>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<b>(١٢) التبرعات النقدية المقيدة :-</b>
٠	٥٩,٧٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - صدقة
٠	٤,٧٤٨	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات الدعوة
٩٥٠,٠٠٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - شراء ارض
<u>٩٥٠,٠٠٠</u>	<u>٦٤,٤٤٨</u>	<b><u>الاجمالي</u></b>

**جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بطبرجل**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠١٧ )**  
**الجوف - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(١-١٣)</u>	<b>(١٣) مصروفات الأنشطة :-</b>
٢٧٢,٢٧١	٢٦٠,٣٩٥	(١-١٣)	مصروفات برامج وانشطة - قسم الدعوة
١٧٨,١١٧	٢٠٩,٣٢٦	(٢-١٣)	مصروفات برامج وانشطة - قسم الارشاد وتوعية الجاليات
.	٥,٠٠٠		مصروفات برامج وانشطة -المشركة في حملة الحج
.	٨,٠٠٠		مصروفات برامج وانشطة - قسم الترجمة
<u>٤٥٠,٣٨٨</u>	<u>٤٨٢,٧٢١</u>		<b><u>الاجمالي</u></b>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(١-١٣)</u>	<b>(١-١٣) مصروفات برامج وانشطة - قسم الدعوة :-</b>
.	١٨٩,١٧٢		مرتبات واجور وما في حكمها
.	٣١,٣٣٩		التأمينات الإجتماعية
.	٢١,١٣١		ادوات كتابية ومطبوعات
.	١٢,٤٩٥		مصاريف سفر وإنتقال
.	٤,٤٥٨		الهاتف الدعوي
.	١,٨٠٠		اشراك برنامج المسلم الجديد
٥,٩٦٨	.		مصاريف ضيافة ونظافة
١١,٠٨١	.		مساعدات مسلم جديد
٢٥٥,٢٢٢	.		مصروفات أخرى
<u>٢٧٢,٢٧١</u>	<u>٢٦٠,٣٩٥</u>		<b><u>الاجمالي</u></b>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(٢-١٣)</u>	<b>(٢-١٣) مصروفات برامج وانشطة - قسم الارشاد وتوعية الجاليات</b>
٨٢,٩٠٠	١٩٥,٦٢٠		مرتبات واجور وما في حكمها
.	١١,٣٣٣		تكلفة عمالة مؤقتة
.	١,٦٩٤		المنافع والخدمات
.	٥٨٤		اعاشة
.	٩٥		ادوات كتابية ومطبوعات
٤٩,٧٠٣	.		جلسة الجمعية
٤٤,٩١٤	.		مصروفات القسم النسائي
٦٠٠	.		تدريب وتأهيل
<u>١٧٨,١١٧</u>	<u>٢٠٩,٣٢٦</u>		<b><u>الاجمالي</u></b>

**جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بطبرجل**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠١٧ )**  
**الجوف - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<b>(١٤) المصروفات العمومية والإدارية :-</b>
١٩,٥٦٨	٧,٥٠٢	مررتبات واجور وما في حكمها
١٩,٨٤٥	٢,٧٦٠	التأمينات الإجتماعية
٢٩,٦٠٠	.	ايجارات
٢٧,٥١٢	١٧,٢٤٧	مصاريف رسوم وإشتراكات
.	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية
٩,٨٠٤	٥,٨٤٥	المنافع والخدمات
.	٣,٢٩٦	مكافاة ترك الخدمة
٦,٤٧٣	٢,٦٢٣	مصاريف ضيافة ونظافة
.	٢,٥٠٠	تدريب وتأهيل
٢,٥٤٥	١,٢٢٠	صيانة وإصلاح وترميم
٧,٢٧٤	٨٢٣	محروقات وصيانة سيارات
٣,١٤٦	٧٨٥	ادوات كتابية ومطبوعات
.	.	مصاريف سفر وإنتقال
.	.	اتعاب مهنية واستشارية
.	.	مصاريف دعاية واعلانات
.	.	رخص برامج
٥٠٠	.	أجور عمال تحميل وتنزيل
٢,٢٠٥	.	دعاية وإعلان
٢٥٦	.	العينات والهدايا
.	.	مصروفات أخرى
<b>١٢٨,٧٢٨</b>	<b>٥٠,٦٠١</b>	<b>الإجمالي</b>

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<b>(١٥) تسوية سنوات سابقة :-</b>
.	(٥٢,٢٥٠)	تسويات سنوات سابقة - مخصص نهاية الخدمة
.	(٤,٢٧٢)	تسويات سنوات سابقة - برنامج مداد
.	<b>(٥٦,٥٢٢)</b>	<b>الإجمالي</b>

**جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بطبرجل**  
**مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٣٠١٧ )**  
**الجوف - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م**

<u>الرصيد</u> <u>نهاية الفترة</u>	<u>المنصرف</u> <u>خلال الفترة</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u> <u>خلال الفترة</u>	<u>الرصيد</u> <u>بداية الفترة</u>	
٠	٥٩,٧٠٠	٥٩,٧٠٠	٠	<b>(١٦) صافي الأصول المقيدة :-</b>
٠	٤,٧٤٨	٤,٧٤٨	٠	تبرعات نقدية مقيدة - صدقة
٤٩٥,٥٣٤	٤٠٥,٢٧٣	٠	٩٠٠,٨٠٧	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات الدعوة
٤٩٥,٥٣٤	٤٦٩,٧٢١	٦٤,٤٤٨	٩٠٠,٨٠٧	صافي أصول مقيدة - أخرى
				<b>الاجمالي</b>
<u>الرصيد</u> <u>نهاية الفترة</u>	<u>المنصرف</u> <u>خلال الفترة</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u> <u>خلال الفترة</u>	<u>الرصيد</u> <u>بداية الفترة</u>	
١,٣١٥,٥٧١	٨٥٤,٤٥٠	٠	٢,١٧٠,٠٢١	<b>(١٧) صافي الأصول الاوقاف :-</b>
٣٨٤,٠٥٠	٠	٣٨٤,٠٥٠	٠	أصول وقفية - عقارية
١,٦٩٩,٦٢١	٨٥٤,٤٥٠	٠	٢,١٧٠,٠٢١	أصول وقفية - نقدية
				<b>الاجمالي</b>

**إيضاح : (١٨) عام :-**

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