

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 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
١٧-٧	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 ٢٠٢٤م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) 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 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 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 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 ، مالم 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 الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بطبرجل

(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 الجوهري 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 جوهري 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 هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٦ رمضان ١٤٤٦ هـ

١٦ مارس ٢٠٢٥ م

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 ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٤١٣,٣٠٥	٤٤٠,٦٢٠
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٥٣,١٠٠	٥٠,٤٠٠
المـخـزون	(٥)	١٣,٧٠٠	.
إجمالي الأصول المتداولة		٤٨٠,١٠٥	٤٩١,٠٢٠
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٦)	٤,٤٠٢,٠٥٩	٤,٥٤٦,٧٣٢
إجمالي الأصول غير المتداولة		٤,٤٠٢,٠٥٩	٤,٥٤٦,٧٣٢
أصول الأوقاف			
مباني أوقاف تحت الإنشاء	(٧)	٣٣٦,٨٤١	٣٣٦,٨٤١
صافي أصول اوقاف	(٨)	٩٦٨,٢١٠	٩٧٨,٧٣٠
إجمالي أصول الأوقاف		١,٣٠٥,٠٥١	١,٣١٥,٥٧١
إجمالي الأصول		٦,١٨٧,٢١٥	٦,٣٥٣,٣٢٣
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	.	٢,٧٦٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		.	٢,٧٦٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(١٠)	١١,٩٦٨	٣,٢٩٦
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١١,٩٦٨	٣,٢٩٦
إجمالي الالتزامات		١١,٩٦٨	٦,٠٥٦
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٤,٠٤٦,٩٧٠	٤,١٥٢,١١٢
صافي الأصول المقيدة	(١٨)	٩٥,٦٣٣	٤٩٥,٥٣٤
صافي أصول الأوقاف	(١٩)	٢,٠٣٢,٦٤٤	١,٦٩٩,٦٢١
إجمالي صافي الأصول		٦,١٧٥,٢٤٧	٦,٣٤٧,٢٦٧
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٦,١٨٧,٢١٥	٦,٣٥٣,٣٢٣

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ 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 ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
التبرعات النقدية العامة	(١١)	١٤٥,٨٩٣	٠	٠	١٤٥,٨٩٣	١٤٩,٥٧١
التبرعات النقدية المقيدة	(١٢)	٠	٥٩,٢١١	٠	٥٩,٢١١	٦٤,٤٤٨
التبرعات العينية	(١٣)	١٨,٨٦٤	٠	٠	١٨,٨٦٤	٠
إيرادات الاشتراكات		١٠,٦٠٠	٠	٠	١٠,٦٠٠	٢,١٠٠
إيرادات إيجارات أوقاف		٠	٠	٣٤٨,٠٠٠	٣٤٨,٠٠٠	٣٨٤,٠٥٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٤٧٤,٠٨٩	(٤٥٩,١١٢)	(١٤,٩٧٧)	٠	٠
إجمالي بنود الدخل وإعدادة التصنيّف		٦٤٩,٤٤٦	(٣٩٩,٩٠١)	٣٣٣,٠٢٣	٥٨٢,٥٦٨	٦٠٠,١٦٩
بنود المصروفات						
المساعدات العينية	(١٤)	١,٥٩٩	٠	٠	١,٥٩٩	٠
مصاريف وتوزيعات عوائد الأوقاف		٤,٤٥٧	٠	٠	٤,٤٥٧	٠
مساعداات الزكاة		٠	٠	٠	٠	٦,٩٧٨
مصروفات الأنشطة	(١٥)	٤٨٣,٤٣٠	٠	٠	٤٨٣,٤٣٠	٤٨٨,٧٧٧
المصروفات العمومية والإدارية	(١٦)	٧٧,٦٣٠	٠	٠	٧٧,٦٣٠	٤٤,٥٤٥
اهلاك العقارات والآلات والمعدات	(٦)	١٥٠,١٩٨	٠	٠	١٥٠,١٩٨	١٤٩,٤٠٧
اهلاك العقارات والآلات والمعدات (أوقاف)	(٨)	١٠,٥٢٠	٠	٠	١٠,٥٢٠	٤٣,٥٣١
إجمالي بنود المصروفات		٧٢٧,٨٣٤	٠	٠	٧٢٧,٨٣٤	٧٣٣,٢٣٨
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٧٨,٣٨٨)	(٣٩٩,٩٠١)	٣٣٣,٠٢٣	(١٤٥,٢٦٦)	(١٣٣,٠٦٩)
البنود الاستثنائية						
إيرادات أخرى		٠	٠	٠	٠	٧,٠٠٠
تسويات علي سنوات سابقة	(١٧)	(٢٦,٧٥٤)	٠	٠	(٢٦,٧٥٤)	(٥٦,٥٢٢)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		(٢٦,٧٥٤)	٠	٠	(٢٦,٧٥٤)	(٤٩,٥٢٢)
التغير في صافي الأصول		(١٠٥,١٤٢)	(٣٩٩,٩٠١)	٣٣٣,٠٢٣	(١٧٢,٠٢٠)	(١٨٢,٥٩١)
صافي الأصول في بداية السنة		٤,١٥٢,١١٢	٤٩٥,٥٣٤	١,٦٩٩,٦٢١	٦,٣٤٧,٢٦٧	٦,٥٢٩,٨٥٨
صافي الأصول في نهاية السنة		٤,٠٤٦,٩٧٠	٩٥,٦٣٣	٢,٠٣٢,٦٤٤	٦,١٧٥,٢٤٧	٦,٣٤٧,٢٦٧

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والارشاد 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 ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

ايضاح	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣م مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣,٤٥٩,٠٣٠	٩٠٠,٨٠٧	٢,١٧٠,٠٢١	٦,٥٢٩,٨٥٨
	٦٩٣,٠٨٢	(٤٠٥,٢٧٣)	(٤٧٠,٤٠٠)	(١٨٢,٥٩١)
	٤,١٥٢,١١٢	٤٩٥,٥٣٤	١,٦٩٩,٦٢١	٦,٣٤٧,٢٦٧
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤,١٥٢,١١٢	٤٩٥,٥٣٤	١,٦٩٩,٦٢١	٦,٣٤٧,٢٦٧
	(١٠٥,١٤٢)	(٣٩٩,٩٠١)	٣٣٣,٠٢٣	(١٧٢,٠٢٠)
	٤,٠٤٦,٩٧٠	٩٥,٦٣٣	٢,٠٣٢,٦٤٤	٦,١٧٥,٢٤٧

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 ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٢٦,٠٦٩)	(١٤٥,٢٦٦)	التغير في صافي الأصول
١٤٩,٤٠٧	١٥٠,١٩٨	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
٤٣,٥٣١	١٠,٥٢٠	اهلاك العقارات والآلات والمعدات (أوقاف)
٣,٢٩٦	١١,٩٦٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٠,١٦٥	٢٧,٤٢٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٠	(٢,٧٠٠)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٠	(١٣,٧٠٠)	المـمـخـزون
(١١٣,٠٠٠)	٠	الدائـنـون
(٨,٤٩٠)	٢,٧٦٠-	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٢,٢٥٠)	(٣٠,٠٥٠)	المستخدم من مخصص مكافأة ترك الخدمة
(١٠٣,٥٧٥)	(٢١,٧٩٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٠	(٥,٥٢٥)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٤,٩٩٥)	٠	أضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٢٤,٩٩٥)	(٥,٥٢٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٢٨,٥٧٠)	(٢٧,٣١٥)	صافي التغير في رصيد النقدية
٥٦٩,١٩٠	٤٤٠,٦٢٠	رصيد النقدية في بداية الفترة
٤٤٠,٦٢٠	٤١٣,٣٠٥	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ 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 ٢٠٢٤م

(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 الى الله بتنظيم الدروس والمحاضرات وتوعية الجاليات الغير مسلمة الى 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 .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م .

(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 استخدام التقديرات والإفتراسات 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 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 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 :

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

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

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

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

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

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

(ب) المصروفات :

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

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

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

النقدية وشبه النقدية:

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

الذمم المدينة:

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

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 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 ، 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 كبنء 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 إءتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأءرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأءرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استءماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أءتنائها ولا يتم إثبات الأيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

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 الإءتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التءفقات النقدية:

يتم إءءاء قائمة التءفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إءءاء قائمة التءفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصءة 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 ٢٠٢٤م

		(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مصرف الراجحى - عام
٤٤٠,٤٦١	٤١٣,٢٦٨	مصرف الراجحى - صدقة
١٥٩	٣٧	
٤٤٠,٦٢٠	٤١٣,٣٠٥	الاجمالى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-
٥٠,٤٠٠	٥٠,٤٠٠	ذمم مدينة أخرى
٠	٢,٧٠٠	إيرادات مستحقة (اشتراكات أعضاء)
٥٠,٤٠٠	٥٣,١٠٠	الاجمالى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٥) المـخـزون :-
٠	١٣,٧٠٠	بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري
٠	١٣,٧٠٠	الاجمالى

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 ٢٠٢٤م

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي :-											
البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجمع الإهلاكات في بداية الفترة	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في اخر الفترة	صافي قيمة الأصول في بداية الفترة
الأراضي	%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	١,٣٤٨,٤٤٤	١٤٩,٤٠٧	٠	١,٤٩٧,٨٥١	٢,٢٣٧,٣٢١	٢,٣٨٦,٧٢٨
مباني على ارض الغير	%٢٠	٩٣,٣٧٦	٠	٠	٩٣,٣٧٦	٩٣,٣٧٥	٠	٠	٩٣,٣٧٥	١	١
المسيــــــــارات	%١٠:٢,٥	٦٧,١٠٠	٠	٠	٦٧,١٠٠	٦٧,٠٩٩	٠	٠	٦٧,٠٩٩	١	١
أثاث ومفروشات	%١٥	٦٦,٦٧٣	٤,٧٦٥	٠	٧١,٤٣٨	٦٦,٦٧٢	٧١٥	٠	٦٧,٣٨٧	٤,٠٥١	١
أجهزة وآلات وعدد	%١٥	١٢٠,٦١٦	٠	٠	١٢٠,٦١٦	١٢٠,٦١٥	٠	٠	١٢٠,٦١٥	١	١
لوحات الدعاية والإعلان	%١٠	٠	٧٦٠	٠	٧٦٠	٠	٧٦	٠	٧٦	٦٨٤	٠
الإجمالي		٦,٢٤٢,٩٣٧	٥,٥٢٥	٠	٦,٢٤٨,٤٦٢	١,٦٩٦,٢٠٥	١٥٠,١٩٨	٠	١,٨٤٦,٤٠٣	٤,٤٠٢,٠٥٩	٤,٥٤٦,٧٣٢

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 ٢٠٢٤م

(٧) مشاريع تحت التنفيذ

البيان	بداية الفترة	إضافات خلال العام	المحول الى عقارات خلال العام	نهاية الفترة
مشاريع تحت التنفيذ	٣٣٦,٨٤١	٠	٠	٣٣٦,٨٤١
الإجمالي	٣٣٦,٨٤١	٠	٠	٣٣٦,٨٤١

(٨) الممتلكات والألات والمعدات (أوقاف)، صافي : -

البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الاستعدادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجمع الإهلاكات في بداية الفترة	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في آخر الفترة	صافي قيمة الأصول في بداية الفترة
الأراضي	%٠	٨٢٥,٢٨٣	٠	٠	٨٢٥,٢٨٣	٠	٠	٠	٠	٨٢٥,٢٨٣	٨٢٥,٢٨٣
المباني	%٤	٢٦٣,٠٠٠	٠	٠	٢٦٣,٠٠٠	١٠٩,٥٥٣	١٠,٥٢٠	٠	١٢٠,٠٧٣	١٤٢,٩٢٧	١٥٣,٤٤٧
الإجمالي		١,٠٨٨,٢٨٣	٠	٠	١,٠٨٨,٢٨٣	١٠٩,٥٥٣	١٠,٥٢٠	٠	١٢٠,٠٧٣	٩٦٨,٢١٠	٩٧٨,٧٣٠

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 ٢٠٢٤م

		(٩) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تامينات اجتماعية
٢,٧٦٠	٠	ذمم العاملين (دائنة)
٠	٠	
٢,٧٦٠	٠	<u>الاجمالي</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) مخصص نهاية الخدمة :-
٠	٣,٢٩٦	رصيد اول الفترة
٥٢,٢٥٠	٢٦,٧٥٤	تسويات سنوات سابقة
٣,٢٩٦	١١,٩٦٨	المكون خلال العام
(٥٢,٢٥٠)	(٣٠,٠٥٠)	المسدد خلال العام
٣,٢٩٦	١١,٩٦٨	<u>الاجمالي</u>

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 ٢٠٢٤م

		(١١) التبرعات النقدية العامة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تبرعات نقدية غير مقيدة - عامة
١٤٩,٥٧١	١٤٥,٨٩٣	<u>الاجمالي</u>
١٤٩,٥٧١	١٤٥,٨٩٣	
		(١٢) التبرعات النقدية المقيدة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تبرعات نقدية مقيدة - أنشطة دعوية
٥٩,٧٠٠	٣٦,٠١٥	تبرعات نقدية مقيدة - برامج موسمية
٠	١٢,٨٦٦	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات الدعوة
٤,٧٤٨	١٠,٣٣٠	<u>الاجمالي</u>
٦٤,٤٤٨	٥٩,٢١١	
		(١٣) التبرعات العينية :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	تبرعات عينية - أجهزة كهربائية
٠	٥,١٦٤	تبرعات عينية - مصاحف
٠	١٣,٧٠٠	<u>الاجمالي</u>
٠	١٨,٨٦٤	

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 ٢٠٢٤م

(١٤) المساعدات العينية :-		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مساعداة عينة - أجهزة كهربائية		١,٥٩٩	٠
الاجمالي		١,٥٩٩	٠
(١٥) مصروفات الأنشطة :-		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصروفات برامج وانشطة - قسم الدعوة	(١٥-١)	٤٤٧,٠٤٧	٢٦٣,٦٩١
مصروفات برامج وانشطة - قسم الارشاد وتوعية الجاليات	(١٥-٢)	١٠,٣٥٣	٢١٢,٠٨٦
مصروفات برامج وانشطة - هدية مسابقات		١,٦٠٩	٠
مصروفات برامج وانشطة - هدية مسلم جديد		١٠٣	٠
مصروفات برامج وانشطة -المشاركة في حملة الحج		٠	٥,٠٠٠
مصروفات برامج وانشطة - قسم الترجمة		٠	٨,٠٠٠
مصروفات برامج وانشطة - حملة علي النشاط		٢٤,٣١٨	٠
الاجمالي		٤٨٣,٤٣٠	٤٨٨,٧٧٧
(١٥-١) مصروفات برامج وانشطة - قسم الدعوة :-		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مرتبات واجور وما في حكمها		٣٩٥,٢٧٧	١٨٩,١٧٢
التأمينات الإجتماعية		١٧,٣٥٦	٣١,٣٣٩
مصاريف رسوم وإشتراكات		٧,٦٢٩	٠
مكافاة ترك الخدمة		١٣,١٣٤	٣,٢٩٦
ادوات كتابية ومطبوعات		٨,٠٣٥	٢١,١٣١
مصاريف سفر وإنتقال		٤,٤٠٠	١٢,٤٩٥
الهاتف الدعوي		١,٢١٦	٤,٤٥٨
اشراك برنامج المسلم الجديد		٠	١,٨٠٠
الاجمالي		٤٤٧,٠٤٧	٢٦٣,٦٩١
(١٥-٢) مصروفات برامج وانشطة - قسم الارشاد وتوعية الجاليات		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مرتبات واجور وما في حكمها		٥,٤٨٠	١٩٥,٦٢٠
المنافع والخدمات		٤,٣٧٨	١,٦٩٤
ادوات كتابية ومطبوعات		٤٩٥	٩٥
التأمينات الإجتماعية		٠	٢,٧٦٠
تكلفة عمالة مؤقتة		٠	١١,٣٣٣
اعاشة		٠	٥٨٤
الاجمالي		١٠,٣٥٣	٢١٢,٠٨٦

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بطنبرجل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠١٧)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية :-
٧,٥٠٢	٤٣,٣١٦	مرتبات واجور وما في حكمها
١٧,٢٤٧	١,٦١٤	مصاريف رسوم وإشتراكات
٦,٠٠٠	٠	اتعاب مهنية
٥,٨٤٥	٨,٠٠٤	منافع والخدمات
٢,٦٢٣	١٨,٤٢٢	مصاريف ضيافة ونظافة
٢,٥٠٠	٠	تدريب وتأهيل
١,٢٢٠	٧٨٥	صيانة وإصلاح وترميم
٨٢٣	١,١٦٧	محروقات وصيانة سيارات
٧٨٥	١,٢٢٢	ادوات كتابية ومطبوعات
٠	١,٥٠٠	تراخيص برامج
٠	١,٦٠٠	أجور عمال تحميل وتنزيل
٤٤,٥٤٥	٧٧,٦٣٠	<u>الإجمالي</u>

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	(١٧) تسوية سنوات سابقة :-
(٥٢,٢٥٠)	(٢٦,٧٥٤)	تسويات سنوات سابقة - مخصص نهاية الخدمة
(٤,٢٧٢)	٠	تسويات سنوات سابقة - برنامج مداد
(٥٦,٥٢٢)	(٢٦,٧٥٤)	<u>الإجمالي</u>

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 ٢٠٢٤م

				<u>(١٨) صافي الأصول المقيدة :-</u>
<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>الرصيد</u>	
<u>نهاية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>بداية الفترة</u>	
.	٣٦,٠١٥	٣٦,٠١٥	.	تبرعات نقدية مقيدة - أنشطة دعوية
.	١٢,٨٦٦	١٢,٨٦٦	.	تبرعات نقدية مقيدة - برامج موسمية
.	١٠,٣٣٠	١٠,٣٣٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - كفالات الدعوة
٩٥,٦٣٣	٣٩٩,٩٠١	.	٤٩٥,٥٣٤	صافي أصول مقيدة - أخرى
<u>٩٥,٦٣٣</u>	<u>٤٥٩,١١٢</u>	<u>٥٩,٢١١</u>	<u>٤٩٥,٥٣٤</u>	<u>الإجمالي</u>

				<u>(١٩) صافي الأصول الاوقاف :-</u>
<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>الرصيد</u>	
<u>نهاية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>بداية الفترة</u>	
١,٣٠٥,٠٥١	١٠,٥٢٠	.	١,٣١٥,٥٧١	أصول وقفية - أصول ثابتة
٧٢٧,٥٩٣	٤,٤٥٧	٣٤٨,٠٠٠	٣٨٤,٠٥٠	أصول وقفية - نقدية
<u>٢,٠٣٢,٦٤٤</u>	<u>١٤,٩٧٧</u>	<u>٣٤٨,٠٠٠</u>	<u>١,٦٩٩,٦٢١</u>	<u>الإجمالي</u>