

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدومة الجندل

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٩٦)

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
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدومة الجندل

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدومة الجندل، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م 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 والإرشاد وتوعية الجاليات بدومة الجندل (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية 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 والمعايير الدولية 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.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدومة الجندل

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 تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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

٠٧ رمضان ١٤٤٥هـ

١٧ مارس ٢٠٢٤م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدومة الجندل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٩٦)
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>
			الأصول المتداولة
٣٧٣,٧٦٧	٢٣٠,٧٦١	(٣)	النقد بالصدوق ولدي البنوك
٣٦٦,٥٤٤	٣٤٤,٠٤٤	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١١٥,٩٧٩	٤٢,٩٧٩	(٥)	المخزون
<u>٨٥٦,٢٩٠</u>	<u>٦١٧,٧٨٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣,٦٢٤,٩٤٧	٨,٩٩٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
٥,٨٥٠	٤,٥٥٠	(٧)	الأصول الغير ملموسة، صافي
<u>٣,٦٣٠,٧٩٧</u>	<u>١٣,٥٤٢</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول الأوقاف
٠	٣,٤٦٤,٧١٦	(٨)	صافي أصول أوقاف
٠	٣,٤٦٤,٧١٦		إجمالي أصول الأوقاف
<u>٤,٤٨٧,٠٨٧</u>	<u>٤,٠٩٦,٠٤٢</u>		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
١١,٤٢٣	١١,٤٢٣		الدائنين التجاريون
٠	٤,٢٥٠	(٩)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١١,٤٢٣</u>	<u>١٥,٦٧٣</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
١١,٤٠٠	٢٢,٨٠٠	(١٠)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١١,٤٠٠	٢٢,٨٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
<u>٢٢,٨٢٣</u>	<u>٣٨,٤٧٣</u>		إجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٤,٣٨٧,٨٣٣	٥١٣,٥١٥		صافي الأصول غير المقيدة
١٩,٨٠٠	٠	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٥٦,٦٣١	٣,٥٤٤,٠٥٤	(١٧)	صافي أصول الأوقاف
<u>٤,٤٦٤,٢٦٤</u>	<u>٤,٠٥٧,٥٦٩</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٤,٤٨٧,٠٨٧</u>	<u>٤,٠٩٦,٠٤٢</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدومة الجندل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٩٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
التبرعات النقدية العامة	(١١)	١٤,٣٢٩	.	.	١٤,٣٢٩	١٣٠,٨٨٥
التبرعات النقدية المقيدة	(١٢)	.	١١٤,٢٥٨	.	١١٤,٢٥٨	.
تبرعات أوقاف		.	.	.	.	٥٦,٦٣١
إيرادات الأشتراكات		٣,٦٠٠	.	.	٣,٦٠٠	.
إيرادات اجارات أوقاف		.	.	٣٢,٧٢٥	٣٢,٧٢٥	.
إيرادات خدمات تطوعية		١٣٨,٠٠٠	.	.	١٣٨,٠٠٠	٤,٥٠٥
صافي الأصول المحررة من القيود		٣٠٤,٣٠٢	(١٣٤,٠٥٨)	(١٧٠,٢٤٤)	.	.
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام						
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		٤٦٠,٢٣١	(١٩,٨٠٠)	(١٣٧,٥١٩)	٣٠٢,٩١٢	١٩٢,٠٢١
بنود المصروفات						
المساعدات النقدية		.	.	.	.	.
المساعدات العينية	(١٣)	٧٣,٠٠٠	.	.	٧٣,٠٠٠	٢١,٣٠٠
مصروفات خدمات تطوعية		١٣٨,٠٠٠	.	.	١٣٨,٠٠٠	.
مصروفات وتوزيعات الأوقاف		١٠,٠١٨	.	.	١٠,٠١٨	٣٧,٠٠٣
مصروفات الأنشطة	(١٤)	٣٠٥,١٤٠	.	.	٣٠٥,١٤٠	١٦٦,٦٩٤
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥)	٢١,٦٦١	.	.	٢١,٦٦١	٨٧,٠٠٠
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٦)	٢٦٢	.	.	٢٦٢	١٦٩,٨٣٧
إطفاء أصول غير ملموسة	(٧)	١,٣٠٠	.	.	١,٣٠٠	٦٥٠
اهلاك العقارات والالات والمعدات (أوقاف)	(٨)	١٦٠,٢٢٦	.	.	١٦٠,٢٢٦	.
إجمالي بنود المصروفات		٧٠٩,٦٠٧	.	.	٧٠٩,٦٠٧	٤٨٢,٤٨٤
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٢٤٩,٣٧٦)	(١٩,٨٠٠)	(١٣٧,٥١٩)	(٤٠٦,٦٩٥)	(٢٩٠,٤٦٣)
البنود الأستثنائية						
المحول من صافي غير مقيدة الى صافي أصول أوقاف		(٣,٦٢٤,٩٤٢)	.	٣,٦٢٤,٩٤٢	.	.
التغير في صافي الأصول من البنود الأستثنائية		(٣,٦٢٤,٩٤٢)	.	٣,٦٢٤,٩٤٢	.	.
التغير في صافي الأصول		(٣,٨٧٤,٣١٨)	(١٩,٨٠٠)	٣,٤٨٧,٤٢٣	(٤٠٦,٦٩٥)	(٢٩٠,٤٦٣)
صافي الأصول في بداية السنة		٤,٣٨٧,٨٣٣	١٩,٨٠٠	٥٦,٦٣١	٤,٤٦٤,٢٦٤	٤,٧٥٤,٧٢٧
صافي الأصول في نهاية السنة		٥١٣,٥١٥	.	٣,٥٤٤,٠٥٤	٤,٠٥٧,٥٦٩	٤,٤٦٤,٢٦٤

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدومة الجندل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٩٦)
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
٤,٨١١,٣٥٨	٥٦,٦٣١	١٩,٨٠٠	٤,٧٣٤,٩٢٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
(٣٤٧,٠٩٤)	٠	٠	(٣٤٧,٠٩٤)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٤,٤٦٤,٢٦٤	٥٦,٦٣١	١٩,٨٠٠	٤,٣٨٧,٨٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٤٦٤,٢٦٤	٥٦,٦٣١	١٩,٨٠٠	٤,٣٨٧,٨٣٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(٤٠٦,٦٩٥)	٣,٤٨٧,٤٢٣	(١٩,٨٠٠)	(٣,٨٧٤,٣١٨)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٤,٠٥٧,٥٦٩	٣,٥٤٤,٠٥٤	٠	٥١٣,٥١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدومة الجندل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٩٦)
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	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٩٠,٤٦٣)	(٤٠٦,٦٩٥)	التغير في صافي الاصول
١٦٩,٨٣٧	٢٦٢	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٦٥٠	١,٣٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٠	١٦٠,٢٢٦	اهلاك العقارات والالات والمعدات (أوقاف)
١١,٤٠٠	١١,٤٠٠	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(١٠٨,٥٧٦)	(٢٣٣,٥٠٧)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٣٢٩,٢٠٠	٢٢,٥٠٠	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢١,٣٠٠	٧٣,٠٠٠	المخزون
٠	٤,٢٥٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٤١,٩٢٤	(١٣٣,٧٥٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٥,٣٤٠)	(٩,٢٤٩)	شراء الممتلكات والالات والمعدات
(٦,٥٠٠)	٠	شراء أصول غير ملموسة
(٨١,٨٤٠)	(٩,٢٤٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٦٠,٠٨٤	(١٤٣,٠٠٦)	صافي التغير في رصيد النقدية
٢١٣,٦٨٣	٣٧٣,٧٦٧	رصيد النقدية في بداية الفترة
٣٧٣,٧٦٧	٢٣٠,٧٦١	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدومة الجندل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٩٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) معلومات عن الجمعية :

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

(١/٢) المركز الرئيسي : دومة الجندل - الجوف - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٩٦) بتاريخ ٠٧ / ٠٥ / ١٤٤١ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الاخوة فيما بينهم

* الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية

* الاهتمام الدعوي بالجاليات والتواصل بينهم

* المحافظة على الفطرة بدعوة الناس الي العقيدة الإسلامية الصحيحة وحمايتها

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

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

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

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

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية 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. 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 والإرشاد وتوعية الجاليات بدومة الجندل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٩٦)
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 ، وتخضع الديون المعدومة عند تكيدها .

المخزون السلي:

(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 والإرشاد وتوعية الجاليات بدومة الجندل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٩٦)
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 ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدومة الجندل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٩٦)
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>(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>
١٤,٩٩٢	٠	النقد بالصندوق
٣٥٣,٥٠٨	٢٢٥,٥٠٨	مصرف الراجحي - عام
٥,١٨٧	٥,١٨٧	مصرف الراجحي - مشاريع
٥٠	٥٠	مصرف الراجحي - زكاة
٣٠	١٦	مصرف الراجحي - صدقة
<u>٣٧٣,٧٦٧</u>	<u>٢٣٠,٧٦١</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-</u>
٣٥٠,٢٦٤	٣٣٦,٧٦٤	إيرادات مستحقة (إيجارات مستحقة)
٠	٢,٤٠٠	إيرادات مستحقة (اشتراكات أعضاء)
١٦,٢٨٠	٤,٨٨٠	ذمم العاملين
<u>٣٦٦,٥٤٤</u>	<u>٣٤٤,٠٤٤</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(٥) المـخـزون :-</u>
١١٥,٩٧٩	٤٢,٩٧٩	مصاحف وكتب وأشرطة
<u>١١٥,٩٧٩</u>	<u>٤٢,٩٧٩</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدومة الجندل
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٩٦)
 الجوف - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٦) الممتلكات والألات والمعدات، صافي :-

البيان	نسبة الاهلاك	تكلفة الأصول شعب بداية الفترة	المحول أصول وقفية	إضافات خلال العام	الإستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول شعب نهاية الفترة	مجمع الاهلاكات شعب بداية الفترة	المحول أصول وقفية	إهلاكات العام	مجمع الاهلاك المستبعد	مجمع الاهلاكات شعب نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول شعب ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول شعب ٢٠٢٢/١٢/٣١
الأراضي	%٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٣٠٠,٠٠٠
المباني	%٤	٤,٠٠٥,٦٦٢	٤,٠٠٥,٦٦٢	٧,٥٠٠	٠	٧,٥٠٠	٦٨٠,٧٢٠	٦٨٠,٧٢٠	٠	٠	٠	٧,٥٠٠	٣,٣٢٤,٩٤٢
السيارات	%٢٠	١٥٠,٧٠٠	١٥٠,٧٠٠	٠	٠	١٥٠,٧٠٠	١٥٠,٦٩٧	١٥٠,٧٠٠	٠	٠	١٥٠,٦٩٧	٣	٣
أثاث ومفروشات	%١٠:٢,٥	٥٦,١٢٠	٥٦,١٢٠	٠	٠	٥٦,١٢٠	٥٦,١١٩	٥٦,١٢٠	٠	٠	٥٦,١١٩	١	١
الألات ومعدات	%١٥	٩٦,١٦٢	٩٦,١٦٢	٠	٠	٩٦,١٦٢	٩٦,١٦١	٩٦,١٦٢	٠	٠	٩٦,١٦١	١	١
أجهزة التذكية والتبريد والتهوية	%١٥	١,٧٤٩	١,٧٤٩	٠	٠	١,٧٤٩	٠	١,٧٤٩	٢٦٢	٠	٢٦٢	١,٤٨٧	٠
الإجمالي		٤,٦٠٨,٦٤٤	٤,٣٠٥,٦٦٢	٩,٢٤٩	٠	٣,١٢٠,٢٣١	٩٨٣,٦٩٧	٦٨٠,٧٢٠	٢٦٢	٠	٣,٠٣,٢٣٩	٨,٩٩٢	٣,٦٢٤,٩٤٧
(٧) صافي الأصول الغير ملموسة - صافي													
رخص البرامج والأنظمة	%٢٠	٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	٠	٠	٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	١,٣٠٠	٠	١,٣٠٠	١,٩٥٠	٤,٥٥٠
الإجمالي		٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	٠	٠	٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	٠	١,٣٠٠	٠	١,٩٥٠	٤,٥٥٠	٥,٨٥٠
(٨) الممتلكات والألات والمعدات (أوقاف)، صافي :-													
الأراضي	%٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٠	٠	٣٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٣٠٠,٠٠٠
المباني	%٤	٤,٠٠٥,٦٦٢	٤,٠٠٥,٦٦٢	٠	٠	٤,٠٠٥,٦٦٢	٠	٦٨٠,٧٢٠	١٦,٠٢٦	٠	٨٤,٠٩٤	٣,١٦٤,٧١٦	٠
الإجمالي		٤,٣٠٥,٦٦٢	٤,٣٠٥,٦٦٢	٠	٠	٤,٣٠٥,٦٦٢	٠	٦٨٠,٧٢٠	١٦,٠٢٦	٠	٨٤,٠٩٤	٣,٤٦٤,٧١٦	٠

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدومة الجندل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٩٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	(٩) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
٠	٤,٢٥٠	اتعاب مهنية مستحقة
٠	٤,٢٥٠	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	(١٠) مخصص نهاية الخدمة :-
٠	١١,٤٠٠	رصيد اول الفترة
١١,٤٠٠	١١,٤٠٠	المكون خلال العام
٠	٠	المسدد خلال العام
١١,٤٠٠	٢٢,٨٠٠	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	(١١) التبرعات النقدية العامة :-
١٣٠,٨٨٥	١٤,٣٢٩	تبرعات نقدية - عامة
١٣٠,٨٨٥	١٤,٣٢٩	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة :-
٠	١١٤,٢٥٨	تبرعات نقدية مقيدة - صدقات
٠	١١٤,٢٥٨	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	(١٣) المساعدات العينية :-
٢١,٣٠٠	٧٣,٠٠٠	مساعدات عينة - توزيع مصاحف
٢١,٣٠٠	٧٣,٠٠٠	الإجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدومة الجندل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٩٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١-١٤)	(١٤) مصروفات الأنشطة :-
١٣٥,١٠٥	١٥٧,٧٢٢	(١-١٤)	مصروفات برامج وانشطة - الدعوة
٢,٦٠١	١٠٥,٦٩٣	(٢-١٤)	مصروفات برامج وانشطة - الارشاد
٢٦,٤٨٨	٣٣,٢٢٥	(٣-١٤)	مصروفات برامج وانشطة - الجاليات
٢,٥٠٠	٨,٥٠٠		مصروفات برامج وانشطة - الحوكمة
١٦٦,٦٩٤	٣٠٥,١٤٠		الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١-١٤)	(١-١٤) مصروفات برامج وانشطة - الدعوة :-
٠	٨٣,١٨٦		مرتبات واجور وما في حكمها
٢٠,٢٨٤	٢٧,٢٢٨		التأمينات الإجتماعية
٢,٢٨٤	١٧,٦٩٣		مصاريف ضيافة ونظافة
١١,٤٠٠	١١,٤٠٠		مكافاة ترك الخدمة
٥,٤٣٢	٦,٤٦٧		منافع وخدمات
١٢,٤٣٠	٦,٤٥٣		مصاريف رسوم وإشتراكات
٠	٥,١٣٠		مصاريف دعائية واعلانات
٠	١٦٥		محروقات وصيانة سيارات
١,٧٠٠	٠		تأمين طبي وعلاج
٨١,٥٧٥	٠		مصروفات أخرى
١٣٥,١٠٥	١٥٧,٧٢٢		الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٢-١٤)	(٢-١٤) مصروفات برامج وانشطة - الارشاد :-
٠	٩٥,٥١٧		مرتبات واجور وما في حكمها
٣٠١	٣,٤١٦		التأمينات الإجتماعية
٠	٦,٣٥٧		ادوات كتابية ومطبوعات
٠	٤٠٣		محروقات وصيانة سيارات
٢,٣٠٠	٠		مصروفات أخرى
٢,٦٠١	١٠٥,٦٩٣		الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(٣-١٤)	(٣-١٤) مصروفات برامج وانشطة - الجاليات -
٠	٢,٩٠٠		مرتبات واجور وما في حكمها
٠	٢٠,٨٢٥		مصاريف رسوم وإشتراكات
٠	٦,٤٥٠		محروقات وصيانة سيارات
٠	٣,٠٥٠		ايجارات
٢٦,٤٨٨	٠		مصروفات أخرى
٢٦,٤٨٨	٣٣,٢٢٥		الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٥)	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية :-
٨٦,٠٠٠	١٢,٤٨٣		مرتبات واجور وما في حكمها
٠	٧,١٧٨		مصاريف عمولات بنكية
١,٠٠٠	٢,٠٠٠		مكافاة وحوافز
٨٧,٠٠٠	٢١,٦٦١		الاجمالي

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بدومة الجندل
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٩٦)
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	١١٤,٢٥٨	١١٤,٢٥٨	٠	(١٦) صافي الأصول المقيدة :-
٠	١٩,٨٠٠	٠	١٩,٨٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - صدقات
٠	١٣٤,٠٥٨	١١٤,٢٥٨	١٩,٨٠٠	صافي أصول مقيدة - آخر
				الإجمالي
<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>	
٢٢,٧٠٧	١٠,٠١٨	٣٢,٧٢٥	٠	(١٧) صافي الأصول الاوقاف :-
٣,٥٢١,٣٤٧	١٦٠,٢٢٦	٣,٦٢٤,٩٤٢	٥٦,٦٣١	أصول وقفية - نقدية
٣,٥٤٤,٠٥٤	١٧٠,٢٤٤	٣,٦٥٧,٦٦٧	٥٦,٦٣١	أصول وقفية - عقارية
				الإجمالي
				إيضاح : (١٨) عام :-

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