

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سجون الدمام
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص (٣١٥٥)
الدمام – المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سجون الدمام
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص (٣١٥٥)
الدمام – المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

فهرس المحتويات

-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٠_٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سجون الدمام
جمعية أهلية غير هادفة للربح
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص (٣١٥٥)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سجون الدمام ("الجمعية")، جمعية أهلية غير هادفة للربح والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا، وبإستثناء التأثير المحتمل للأمر الموضح في فقرة "أساس الرأي المتحفظ" الواردة في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سجون الدمام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح بالإضافة للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

- لم تقم الجمعية باحتساب مخصص منافع الموظفين حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مما يُعد مخالفاً لأحكام نظام العمل والعمال المعمول به في المملكة العربية السعودية والقسم رقم (٢٨) "منافع الموظفين" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم.

نقد 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 وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

مسئوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة الصادرة من الهيئة السعودية وأحكام اللائحة الأساسية ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضي 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 واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقدير المالي في الجمعية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل - (تنمة)

إلى السادة مجلس إدارة جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سجون الدمام
جمعية أهلية غير هادفة للربح
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص (٣١٥٥)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية - (تنمة)

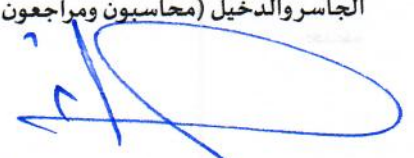
مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة أو في مجملها 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 خلال عمليات المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظرًا لأن الغش قد ينطوي عليه 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.

عن شركة المجموعة السعودية للمحاسبة والمراجعة
الجاسر والدخيل (محاسبون ومراجعون قانونيون)



عبد العزيز بن صالح الجاسر
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٧٤)



الرياض في: ٠٤ / رمضان / ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٠٤ / مارس / ٢٠٢٥ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سجون الدمام
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص (٣١٥٥)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			الأصول المتداولة
٢٢٣,٧٦٧	١٣٢,٨٤٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٤١,٣٢٥	٦٨,٩٧٠	(٥)	المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٢٦٥,٠٩٢	٢٠١,٨١٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣	٧,٤٥٩	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات (بالصافي)
٣	٧,٤٥٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٦٥,٠٩٥	٢٠٩,٢٧٨		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	(٧)	المصروفات المستحقة
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			صافي الأصول
(٤٥٥,٧٩٥)	(٥,١٦٢)		صافي الأصول غير المقيمة
٦٥٥,٦٦٦	١٤٩,٢١٦		صافي الأصول المقيمة
٥٦,٧٢٤	٥٦,٧٢٤		صافي أصول الأوقاف
٢٥٦,٥٩٥	٢٠٠,٧٧٨		إجمالي صافي الأصول
٢٦٥,٠٩٥	٢٠٩,٢٧٨		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سجون الدمام
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على غير ذلك)

إيضاح	أصول غير مقيدة	أصول مقيدة	أوقاف	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الإيرادات والاشتراكات والتبرعات					
التبرعات العينية	-	-	-	-	٣٩,٩٦٠
التبرعات العامة النقدية	٦٤٢,٥٦٨	١٤٢,٢٧٨	-	٧٨٤,٨٤٦	٢٨٧,٦٠٣
إجمالي الإيرادات والاشتراكات والتبرعات	٦٤٢,٥٦٨	١٤٢,٢٧٨	-	٧٨٤,٨٤٦	٣٢٧,٥٦٣
المساعدات والمصروفات					
مصروفات الأنشطة الدعوية	-	(٦٤٨,٧٢٨)	-	(٦٤٨,٧٢٨)	(١٢٥,٥٧٨)
مصروفات جمع الأموال	(٦٠,٤٦٥)	-	-	(٦٠,٤٦٥)	-
المصروفات العمومية والإدارية	(١٣٠,٨١٢)	-	-	(١٣٠,٨١٢)	(٨٨,٠٢٧)
إهلاك الممتلكات والألات والمعدات	(٦٥٨)	-	-	(٦٥٨)	-
إجمالي المصروفات والخسائر	(١٩١,٩٣٥)	(٦٤٨,٧٢٨)	-	(٨٤٠,٦٦٣)	(٢١٣,٦٠٥)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٤٥٠,٦٣٣	(٥٠٦,٤٥٠)	-	(٥٥,٨١٧)	١١٣,٩٥٨
التغير في صافي الأصول بداية السنة	(٤٥٥,٧٩٥)	٦٥٥,٦٦٦	٥٦,٧٢٤	٢٥٦,٥٩٥	١٤٢,٦٣٧
التغير في صافي الأصول نهاية السنة	(٥,١٦٢)	١٤٩,٢١٦	٥٦,٧٢٤	٢٠٠,٧٧٨	٢٥٦,٥٩٥

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سجون الدمام

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص (٣١٥٥)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على غير ذلك)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
١١٣,٩٥٨	(٥٥,٨١٧)	التغير في صافي الأصول للسنة
-	٦٥٨	تعديلات لبنود غير نقدية
١١٣,٩٥٨	(٥٥,١٥٩)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية		
(١١,٥٤٢)	(٢٧,٦٤٥)	المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(٣١,٩٤٩)	-	المصروفات المستحقة
٧٠,٤٦٧	(٨٢,٨٠٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) // الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
-	(٨,١١٤)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٨,١١٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٧٠,٤٦٧	(٩٠,٩١٨)	التغير في النقد وما في حكمه خلال للسنة
١٥٣,٣٠٠	٢٢٣,٧٦٧	النقد وما في حكمه أول السنة
٢٢٣,٧٦٧	١٣٢,٨٤٩	النقد وما في حكمه آخر للسنة
	(٤)	



(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سجون الدمام
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص (٣١٥٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم ينص على غير ذلك)

١. نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سجون الدمام – جمعية أهلية غير هادفة للربح تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وتعمل بموجب ترخيص رقم (٣١٥٥) بتاريخ ٢٠٢٤/٠٤/١٤ هـ ومقرها بمدينة الدمام.

١-١ أنشطة الجمعية

- دعوة النزلاء الى دين الله بالحكمة والموعظة الحسنة.
- دعوة النزلاء بأمور دينهم وحثهم على التخلق بالأخلاق الفاضلة.
- تصحيح بعض العقائد والمفاهيم الخاطئة لدى بعض النزلاء.
- نشر العلم النافع وتبصير النزلاء بأمور دينهم.
- دعوة غير المسلمين من النزلاء بالدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنه لهم وتصحيح المفاهيم.
- تعميق روابط الأخوة بين المسلمين الجدد.
- تهذيب سلوك النزلاء وتغيير حقيقة مفهوم السجن الى الإصلاح.
- تعزيز التوعية المجتمعية في تقبل نزلي الإصلاحية كفرد نافع وصالح في المجتمع.
- بناء رجل أمن داعية داخل الإصلاحية.

٢-١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة من كل عام ميلادي والقوائم المالية المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مقارنة بالسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣-١ اعتماد القوائم المالية

اعتمدت القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٦/٠٩/٠٤ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٣/٠٤ م.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية بالإضافة لمتطلبات الإنبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

١-٢ أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ مفهوم الاستمرارية.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي عملة العرض والنشاط للجمعية، كما أن جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣-٢ العرف المحاسبي

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سجون الدمام
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص (٣١٥٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم ينص على غير ذلك)

أ- الإيرادات

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق عند توافر الشروط التالية:
- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
 - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - 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.
 - يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في 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

- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها 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.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وإن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

١-٣ الممتلكات والألات والمعدات

١-١-٣ الاعتراف والقياس

تقاس الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض (إن وجدت)، تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للاقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى اللجنة وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والألات والمعدات في قائمة الأنشطة، عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود الممتلكات والألات والمعدات على فترات زمنية يتم رسملة القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق اهلاك الأصل ذو الصلة ويتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة في قائمة الأنشطة حال تكبدها.

يتم الغاء قيد أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند كما يتم ادراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سجون الدمام
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص (٣١٥٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم ينص على غير ذلك)

٢-١-٣ التكاليف اللاحقة للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واطهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأة أن تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.

أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب إثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للوصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة هذه تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إذا لزم الأمر.

٣-١-٣ الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية) يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طول الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي. يتم إهلاك المباني والمنشآت القائمة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبني أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل يحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت. على مدى العمر الإنتاجي للأصل بالنسب التالية:

البند	النسبة
الآلات والمعدات	١٥ - ٢٥٪
أجهزة كمبيوتر	١٥ - ٢٥٪
أجهزة	١٥ - ٢٥٪

٢-٣ الأصول المالية

١-٢-٣ الاثبات الأولى

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمنشأة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة ناقصاً منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إلى الحد الأدنى الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى ويثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة ويتم إلغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية إلى حد كبير جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة، إلغاء اثبات الالتزام المالي يتم فقط عندما يتم أطفاؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سجون الدمام
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص (٣١٥٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم ينص على غير ذلك)

٣-٣ النقد وما في حكمه

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقد من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٣-٤ الأرصدة المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

تتمثل في قيمة الالتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

٣-٥ 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.

٣-٦ الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

٣-٧ الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

٣-٨ التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي، الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة، التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل اللجنة.

٣-٩ التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي، التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من الجمعية، التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سجون الدمام
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص (٣١٥٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م - (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على غير ذلك)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١,٦٧٧	مصرف الانماء
٢٢٣,٧٦٧	١٣١,١٧٢	مصرف الراجحي
٢٢٣,٧٦٧	١٣٢,٨٤٩	

٥. المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٠,٨٢٥	٦٨,٩٧٠	عهد موظفين
١٠,٥٠٠	-	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤١,٣٢٥	٦٨,٩٧٠	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سجون الدمام

المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص (٣١٥٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م - (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على غير ذلك)

٦. الممتلكات والألات والمعدات (بالصافي)				
التكلفة	الألات والمعدات	أجهزة كمبيوتر	أجهزة	المجموع
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٩٩,٠٩٩	٦٨,٠٥٠	٧٥,٦٩١	٢٤٢,٨٤٠
الإضافات خلال السنة	١,٨٥١	-	٦,٢٦٣	٨,١١٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٠٠,٩٥٠	٦٨,٠٥٠	٨١,٩٥٤	٢٥٠,٩٥٤
الاستهلاكات المتراكمة				
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٩٩,٠٩٨	٦٨,٠٤٩	٧٥,٦٩٠	٢٤٢,٨٣٧
إستهلاك محمل خلال السنة	٣٧٣	-	٢٨٥	٦٥٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩٩,٤٧١	٦٨,٠٤٩	٧٥,٩٧٥	٢٤٣,٤٩٥
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٤٧٩	١	٥,٩٧٩	٧,٤٥٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١	١	١	٣

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات في سجون الدمام
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص (٣١٥٥)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م - (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على غير ذلك)

٧. المصروفات المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	مصروفات مستحقة أخرى
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠	

٨. مصروفات الأنشطة الدعوية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨٩,٧٦٠	١٩١,٢١٤	الرواتب وما في حكمها
٣,٠٣٠	٢٧,٢٥٩	مطبوعات
٣٢,٧٨٨	٣٨٣,٧٥٥	برامج
-	٤٦,٥٠٠	ايجارات
١٢٥,٥٧٨	٦٤٨,٧٢٨	الإجمالي

٩. مصروفات جمع الأموال

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٣٢,٧١٥	الرواتب وما في حكمها
-	١٥,٧٥٠	مصاريف الموقع الالكتروني
-	١٢,٠٠٠	مصاريف رسوم عضوية مجلس الجمعيات
-	٦٠,٤٦٥	الإجمالي

١٠. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٧,٣٤٦	١٠٠,٢٢٠	الرواتب وما في حكمها
٧,٥٠٠	-	الإيجار
١٧,٠٠٠	٨,٥٠٠	أتعاب مهنية
-	١٣,٤٢٦	صيانة وإصلاح ونظافة
١,٠٧٥	-	برامج وتراخيص
٤٨٠	-	بريد واتصالات
١٢,٠٧٠	٩٤٠	مصروفات تحميل وتنزيل
٢,٥٥٦	٧,٧٢٦	مصروفات متنوعة
٨٨,٠٢٧	١٣٠,٨١٢	الإجمالي