

جمعية العون لرعاية السجناء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)

الجوف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقدير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١

تقرير مراجع الحسابات

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة صافي التغير في الأصول

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٦-٧

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية العون لرعاية السجناء

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية العون لرعاية السجناء، (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 العون لرعاية السجناء (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 الهدافة 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 توضيحيها في قسم مسئoliات المراجـع عن مراجـعة القوائم المالية في تقريرـنا. ونحن مستقلـون عن الجمعـية وفقاً لقواعد سلوك وآدـاب المـهنة المعـتمـدة في المـملـكة العـربـيـة السـعـودـيـة ذات الـصـلـة بـمـراجـعـتنا لـقوـائـم المـالـيـة. كما وـفـيـا أـيـضاً بـمـطـلـبـات سـلـوكـ وـآدـابـ المـهـنـةـ الآـخـرـى طـبـقاً لـتـلـكـ القـوـاعـدـ. وـنـعـتـقـدـ أـنـ دـلـلـاـ المـراجـعـةـ التـيـ حـصـلـنـاـ عـلـيـهاـ كـافـيـةـ وـمـنـاسـبـةـ لـتـوـفـيرـ أـسـاسـ لـرـأـيـاـ فـيـ الـقـوـائـمـ المـالـيـةـ .

مسئoliات الإـدـارـةـ والمـكـلـفـينـ بـالـحـوكـمـةـ عـنـ الـقـوـائـمـ المـالـيـةـ:

إن الإـدـارـةـ هيـ المسـؤـولـةـ عـنـ إـعـادـ القـوـائـمـ المـالـيـةـ وـعـرـضـهاـ العـادـلـ، وـفـقـاً لـمـعـاـيـرـ الـمـحـاسـبـةـ لـالـمـنـشـآـتـ غـيرـ الـهـادـفـةـ لـالـرـبـحـ وـالـمـعـيـارـ الـدـولـيـ لـلـتـقـرـيرـ الـمـالـيـ لـالـمـنـشـآـتـ الصـغـيرـةـ وـمـتـوـسـطـةـ الـحـجـمـ الـمـعـتـمـدـ فيـ الـمـمـلـكـةـ الـعـربـيـةـ السـعـودـيـةـ وـالـمـعـاـيـرـ وـالـاصـدـارـاتـ الـآـخـرـىـ الـمـعـتـمـدةـ منـ الـهـيـئـةـ السـعـودـيـةـ لـلـمـرـاجـعـينـ وـالـمـحـاسـبـينـ وـأـحـكـامـ نـظـامـ الـجـمـعـيـاتـ وـالـمـؤـسـسـاتـ الـاـهـلـيـةـ الـتـيـ تـرـاـهـ ضـرـورـيـةـ لـتـمـكـيـنـهاـ منـ إـعـادـ قـوـائـمـ مـالـيـةـ خـالـيـةـ مـنـ تـحـرـيفـ جـوـهـرـيـ، سـوـاءـ بـسـبـبـ غـشـ أوـ خـطـأـ ، وـعـنـ إـعـادـ القـوـائـمـ المـالـيـةـ، فـإـنـ الإـدـارـةـ هـيـ الـمـسـؤـولـةـ عـنـ تـقـيـيـمـ قـدـرـةـ الـجـمـعـيـةـ عـلـىـ الـبقاءـ كـمـنـشـآـةـ مـسـتـمـرـةـ وـفـقـاً لـمـبـدـأـ الـاـسـتـمـرـارـيـةـ وـعـنـ الـاـفـصـاحـ بـحـسـبـ مـقـضـيـ الـحـالـ، عـنـ الـأـمـورـ ذـاتـ الـعـلـاقـةـ بـالـاـسـتـمـرـارـيـةـ، وـاسـتـخـدـامـ أـسـاسـ الـاـسـتـمـرـارـيـةـ فـيـ الـمـحـاسـبـةـ ، مـاـلـمـ تـكـنـ هـنـاكـ نـيـةـ لـتـصـفـيـةـ الـجـمـعـيـةـ أوـ إـيقـافـ عـمـلـيـاتـهاـ ، أـوـ لـيـسـ هـنـاكـ خـيـارـ مـلـاـنـ بـخـلـافـ ذـلـكـ .

إن الأـشـخـاصـ الـمـكـلـفـينـ بـالـحـوكـمـةـ هـمـ الـمـسـؤـولـونـ عـنـ الإـشـرـافـ عـلـىـ عـمـلـيـةـ اـعـدـادـ التـقـرـيرـ الـمـالـيـةـ لـلـجـمـعـيـةـ



١



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تمة)

المحترمين

السادة / جمعية العون لرعاية السجناء

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئولييات 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 سواءً 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 ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتحريف جوهري إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في جملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكم جزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسئوليياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة ل توفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على توافر 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 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 شكًّا 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 المستقلة قد تتسبيب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، ب نطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهيرية في نظام الرقابة الداخلية التي تحددها أثداء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا أن 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



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٧ ذو القعدة ١٤٤٦هـ

٢٥ مايو ٢٠٢٠م

جمعية العون لرعاية السجناء
مجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول المتداولة</u>
٨٩,٩٦٠	٣٤٩,٧٢٨	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
٢,٠٠٠	٣,٤٠٠	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٩١,٩٦٠	٣٥٣,١٢٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٧,٩٦٣	١٤,٩٩٢	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
١٤,١٨٣	٩,٥٨٣	(٦)	الأصول الغير ملموسة، صافي
٣٢,١٤٦	٢٤,٥٧٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٢٤,١٠٦	٣٧٧,٧٠٣		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٦,٠٠٠	٣٨,٥٨٧	(٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٠٠٠	٣٨,٥٨٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
١١,٢٣٢	٠	(٨)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١١,٢٣٢	٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٧,٢٣٢	٣٨,٥٨٧		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول و
٥٥,١٩٥	(٥٨,٤٣١)		صافي الأصول غير المقيدة
٥١,٦٧٩	٣٩٧,٥٤٧	(٩)	صافي الأصول المقيدة
١٠٦,٨٧٤	٣٣٩,١١٦		إجمالي صافي الأصول
١٢٤,١٠٦	٣٧٧,٧٠٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية العون لرعاية السجناء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبلغ بالريال السعودي

بنود الدخل	إضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
النبرات التقنية العامة		٨,٩٧٠	.	٨,٩٧٠	٨,٩٧٠
النبرات التقنية المقيدة		١٨٦,٩٦٨	١٨٦,٩٦٨	.	(١٠)
النبرات العينية		٢٩,٣٠٤	.	٢٩,٣٠٤	(١١)
إيرادات الأشتراكات		٢,٨٠٠	.	٢,٨٠٠	
دعم منصة احسان		١٤١,٢٠٠	١٤١,٢٠٠	.	(١٢)
اعانة صندوق دعم الجمعيات		٢٠٧,٥٠٠	٢٠٧,٥٠٠	.	(١٣)
منصة النبرات الوطنية		٦٢٤	٦٢٤	.	
دعم صندوق تنمية الموارد البشرية		١٨,٠٠٠	.	١٨,٠٠٠	
نبرات تخفيض التزام (كفاءات)		.	.	.	
إيرادات خدمات تطوعية		٣٦,٨٦٤	.	٣٦,٨٦٤	
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقق قيود الإستخدام		(١٩٠,٤٢٤)	١٩٠,٤٢٤	٠	٠
اجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		٣٤٥,٧٣٧	٦٣٢,٢٣٠	٣٤٥,٨٦٨	٢٨٦,٣٦٢
بنود المصرفات					
المساعدات التقنية		١٠٦,١٣١	.	١٠٦,١٣١	(١٤)
المساعدات العينية		٢٩,٣٠٤	.	٢٩,٣٠٤	(١٥)
مصرفات منصة احسان		٠	.	٠	
مصرفات خدمات تطوعية		٣٦,٨٦٤	.	٣٦,٨٦٤	
مصرفات الأنشطة		١٣٧,٨٤٩	.	١٣٧,٨٤٩	(١٦)
المصرفات العمومية والإدارية		٥٢,٢٦٩	.	٥٢,٢٦٩	(١٧)
أهل العقارات والالات والمعدات		٢,٩٧١	.	٢,٩٧١	(٥)
إطفاء أصول غير ملموسة		٤,٦٠٠	.	٤,٦٠٠	(٦)
اجمالي بنود المصرفات		٣٦٩,٩٨٨	.	٣٦٩,٩٨٨	
التغير في صافي الأصول من الأنشطة		(٢٠٠,٠٧٢)	٢٦٢,٢٤٢	٣٤٥,٨٦٨	(٨٣,٦٢٦)
البنود الأستثنائية					
إيرادات اخرى		٠	.	٠	
تسويات على سنوات سابقة		(٣٠,٠٠٠)	.	(٣٠,٠٠٠)	(١٨)
التغير في صافي الأصول من البنود		(٣٠,٠٠٠)	.	(٣٠,٠٠٠)	
التغير في صافي الأصول		(٢٠٧,٥٥٧)	٢٢٢,٢٤٢	٣٤٥,٨٦٨	(١١٣,٦٢٦)
صافي الأصول في بداية السنة		٣١٤,٤٣١	١٠٦,٨٧٤	٥١,٦٧٩	٥٥,١٩٥
صافي الأصول في نهاية السنة		١٠٦,٨٧٤	٣٣٩,١١٦	٣٩٧,٥٤٧	(٥٨,٤٣١)

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية العون لرعاية السجناء
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	ايضاح
٣١٤,٤٣١	(٢٩٠,٣٧٧)	٦٠٤,٨٠٨	الرصيد في ١٠ يناير ٢٠٢٣ م
(٢٠٧,٥٥٧)	٣٤٢,٠٥٦	(٥٤٩,٦١٣)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
<u>١٠٦,٨٧٤</u>	<u>٥١,٦٧٩</u>	<u>٥٥,١٩٥</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠٦,٨٧٤	٥١,٦٧٩	٥٥,١٩٥	الرصيد في ١٠ يناير ٢٠٢٤ م
٢٣٢,٢٤٢	٣٤٥,٨٦٨	(١١٣,٦٢٦)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
<u>٣٣٩,١١٦</u>	<u>٣٩٧,٥٤٧</u>	<u>(٥٨,٤٣١)</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية العون لرعاية السجناء
مجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
٢٠٢٣ م ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤ م ٣١ ديسمبر
(٢٠٠,٠٧٢)	٢٦٢,٢٤٢
(٧,٤٨٥)	٠
٢,٩٧١	٢,٩٧١
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠
١١,٢٣٢	٣,٧٤٧
(١٨٨,٧٥٤)	٢٧٣,٥٦٠
٥١٧	(١,٤٠٠)
٦,٠٠٠	٣٢,٥٨٧
٠	(١٤,٩٧٩)
(١٨٢,٢٣٧)	٢٨٩,٧٦٨
(٢,٠٠٠)	٠
(٢,٠٠٠)	٠
(١٨٤,٢٣٧)	٢٨٩,٧٦٨
٢٧٤,١٩٧	٨٩,٩٦٠
٨٩,٩٦٠	٣٧٩,٧٢٨
التدفقات النقدية في صافي الأصول	
تسويات على مال الجمعية	
اھلاك العقارات والالات والمعدات	
إطفاء أصول غير ملموسة	
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	
التدفقات النقدية في صافي الأصول بعد التسويات	
التدفقات النقدية في الموجودات والمطلوبات المتداولة	
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	
المستخدم من مخصص مكافأة ترك الخدمة	
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
شراء الممتلكات والالات والمعدات	
صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	
صافي التغير في رصيد النقدية	
رصيد النقدية في بداية الفترة	
رصيد النقدية في نهاية الفترة	

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية العون لرعاية السجناء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية: جمعية العون لرعاية السجناء

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

(١/٣) رقم التسجيل: مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١) بتاريخ ١٦ / ١١ / ١٤٤١ هـ.

(١/٤) أهداف الجمعية:-

* غرس العقيدة والمبادئ الإسلامية في نفوس السجناء

* مساندة السجناء وأسرهم مادي ومعنوي

* تأهيل السجناء ليكونوا أعضاء فاعلين في مجتمعهم ووطنهم

* مساعدة سجناء الحقوق الخاصة المعسرين مادي ومعنوي

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

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

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتتبعة:

أعدت القوائم المالية المرفقة معتبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة 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 والإفتراءات 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 العون لرعاية السجناء
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

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

(أ) الإيرادات :

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

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

(١/١/ب) ان تتوافق الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/١/ج) 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 لأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مراافق 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 لأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة وحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصفى قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السالعى :

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتى لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقديرها عند استلامها .

(ب) المخزون من البضاعة المشتراء يتم إثباتها على أساس التكفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية العون لرعاية السجناء
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموارد الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجموع 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 نتائج الاستثمار ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتائج الاستثمار كبند مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعايير المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة :-

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

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إمكانية 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 استلامها فعلياً .

الترعات العينية :-

يتم قيد الترعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك الترعات 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 العون لرعاية السجناء
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>
٥٤,١٤٣	٣٤٨,٥٦٨
١٣,٨١٣	٩٥٨
٢٢,٠٠٤	٢٠٢
٨٩,٩٦٠	٣٤٩,٧٢٨

(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
بنك البلاد - عام
مصرف الراجحي - عام
بنك الرياض - عام
الإجمالي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>
٢,٠٠٠	٣,٤٠٠
٢,٠٠٠	٣,٤٠٠

(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-
إيرادات مستحقة (اشتراكات أعضاء)
الإجمالي

جمعية العون لرعاية السجناء
مجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٥) الممتلكات والألات والمعدات، صافي :-

	البيان	الممتلكات والألات والمعدات، صافي												
		نسبة الأصول الإهلاك	تكلفة الأصول بداية الفترة	تكلفة الأصول نهاية الفترة	الاستعادات خلال العام	إضافات خلال العام	نهاية الإهلاك	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاك العام	مجمع الإهلاك في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في بداية الفترة	صافي قيمة الأصول في نهاية الفترة	
أثاث ومبروشات		٦١٠٪٢٥	١٩,٢٠٠	١٩,٢٠٠	٠	٠	١,٨٣٧	٥,٣١٢	٦,٣٦٢	٢,٩٣٧	٢,٨٩١	٢,٤٧١	١٢,٠٥١	١٣,٨٨٨
اجزء الحاسب الآلي وملحقاتها		٦٢٠	٦,٣٦٢	٦,٣٦٢	٠	٠	٩٥٤	٢,٩٣٧	٣,٨٩١	٢,٤٧١	٢,٤٢٥			
لوحات الدعاية والإعلان		٦١٠	١,٢٠٠	١,٢٠٠	٠	٠	١٨٠	٥٥٠	٧٣٠	٤٧٠	٦٥٠			
الإجمالي			٢٦,٧٦٢	٢٦,٧٦٢	٠	٠	٢,٩٧١	٨,٧٩٩	١١,٧٧٠	١٤,٩٩٢	١٧,٩٩٣			
(٦) الأصول الغير ملموسة - صافي														
رخص البرامج والأنظمة		٦٢٠	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٠	٠	٤,٦٠٠	٨,٨١٧	١٣,٤١٧	٩,٥٨٣	١٤,١٨٣			
الإجمالي			٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٠	٠	٤,٦٠٠	٨,٨١٧	١٣,٤١٧	٩,٥٨٣	١٤,١٨٣			

جمعية العون لرعاية السجناء
مجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
.	٣٢,٥٨٧
٦,٠٠٠	٣٨,٥٨٧

(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى : -	
اتعب مهنية مستحقة	
مصاروفات مستحقة (إيجارات)	
الإجمالي	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
.	١١,٢٣٢
٧,٤٨٥	.
٣,٧٤٧	٣,٧٤٧
.	(١٤,٩٧٩)
١١,٢٣٢	٠

(٨) مخصص نهاية الخدمة : -	
رصيد أول الفترة	
تسويات سنوات سابقة	
المكون خلال العام	
المسدد خلال العام	
الإجمالي	

جمعية العون لرعاية السجناء
مجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١١,٢٢٤	٨,٩٧٠
١١,٢٢٤	٨,٩٧٠

(٩) التبرعات النقدية العامة : -

تبرعات نقدية - عامة

الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
.	١٠٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
.	٥,٠٠٠
١٠٠	١,٠٦٧
.	٣٣٠
٢٠٧	٣٠٠
.	١٥٠
.	١٠٠
١٥٠	٢١
١,٠٦٥	٠
١٢٣	٠
٥	٠
٥١,٦٥٠	١٨٦,٩٦٨

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة : -

تبرعات النقدية المقيدة - اسر محتاجة (سداد ايجارات)

تبرعات النقدية المقيدة - السلة الغذائية

تبرعات النقدية المقيدة - برامج موسمية (كسوة الشتاء)

تبرعات النقدية المقيدة - اسر محتاجة (تفريج كربة)

تبرعات النقدية المقيدة - لترسم الفرحة

تبرعات النقدية المقيدة - برامج موسمية (كسوة العيد)

تبرعات النقدية المقيدة - الحقيبة المدرسية

تبرعات النقدية المقيدة - برامج موسمية (المريوط المدرسي)

تبرعات النقدية المقيدة - برامج موسمية (مشروع عشر ذي الحجة)

تبرعات النقدية المقيدة - برامج موسمية (دفعه الشتاء)

تبرعات النقدية المقيدة - برامج موسمية (سلة رمضانية)

تبرعات النقدية المقيدة - اسر محتاجة (سداد فواتير)

الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧,٥٠٠	٢٢,٣٠٠
.	٤,٥٠٠
.	٢,٥٠٤
٧,٠٠٠	٠
٣,٥٥٥	٠
٦٠٠	٠
٤٠٠	٠
١٩,٠٥٥	٢٩,٣٠٤

(١١) التبرعات العينية : -

تبرعات عينية - تمور

تبرعات عينية - أجهزة كهربائية

تبرعات عينية - أدوات منزليه

تبرعات عينية - زكاة

تبرعات عينية - كوبونات

تبرعات عينية - إفطار صائم

تبرعات عينية - كسوة العيد

الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
.	٢٠,٠٠٠
.	١٢١,٢٠٠
.	١٤١,٢٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
.	٢,٥٠٠
.	١٦٠,٠٠٠
.	٤٥,٠٠٠
.	٢٠٧,٥٠٠

(١٢) دعم منصة احسان

دعم منصة احسان - سلة غذائية

دعم منصة احسان - كسوة الشتاء

الاجمالي

(١٣) اعانة صندوق دعم الجمعيات

اعانة صندوق دعم الجمعيات - التميز المؤسسي

اعانة صندوق دعم الجمعيات - برنامج الحاضنات

اعانة صندوق دعم الجمعيات - راس المال البشري

الاجمالي

جمعية العون لرعاية السجناء
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٠,٠٠٨	١٠٠,٢٠٧
.	٥,٠٠٠
.	٩٢٤
١١,٠٦٣	٠
١٥,٩٤٤	٠
٩,٥٧٠	٠
٨٦,٥٨٥	١٠٦,١٣١

- (١٤) المساعدات النقدية :-

- مساعدات نقدية - سلة غذائية
- مساعدات نقدية - كسوة الشتاء
- مساعدات نقدية - تفريج كربة اسرة سجين
- مساعدات نقدية - كسوة العيد
- مساعدات نقدية - اثاث
- مساعدات نقدية - إفطار صائم

الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧,٥٠٠	٢٢,٣٠٠
.	٤,٥٠٠
.	٢,٥٠٤
٧,٠٠٠	٠
٣,٥٥٥	٠
٦٠٠	٠
٤٠٠	٠
١٩,٠٥٥	٢٩,٣٠٤

- (١٥) المساعدات العينية :-

- مساعدات عينة - تمور
- مساعدات عينة - أجهزة كهربائية
- مساعدات عينة - أدوات منزلية
- مساعدات عينة - زكاة
- مساعدات عينة - كوبونات
- مساعدات عينة - إفطار صائم
- مساعدات عينة - كسوة العيد

الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
.	٥٧,٠٠٠
١٦,٥٦٠	٣٥,١٩٠
٢٢,٩٨٨	٠
١٥,٧٦١	٠
١٠,٤٧٦	٠
١٦,١٧٤	٠
١٨,٩٨٤	٠
١٤,٨٢٤	٠
٨,٧٥٠	٠
١٢,٥٨٧	٠
٦,٢٧٢	٠
١٣,٦٧٥	٠
١٢,٨٦٤	٠
١٥,٠٢٥	٠
٤٤,٣٩٤	٠
٢٧,٢٩٠	٣٩,٦٥٩
٨,٠٠٠	٦,٠٠٠
٢٦٤,٦٤٤	١٣٧,٨٤٩

- (١٦) مصروفات الأنشطة :-

- مصروفات الأنشطة - برنامج الحاضنات
- مصروفات الأنشطة - تدريب وتأهيل
- مصروفات تدريب وتأهيل اسر دورة اخصائي موارد بشرية
- مصروفات الأنشطة - دورة الامن السبراني لغير المختصين
- مصروفات الأنشطة - فعاليات يوم التأسيس في سجن القرىات
- مصروفات الأنشطة - فعاليات اليوم الوطني
- مصروفات الأنشطة - برنامج نزلاء السجن
- مصروفات الأنشطة - مبادرة اليوم العالمي لمكافحة المخدرات
- مصروفات الأنشطة - برنامج شراكة مجتمعية
- مصروفات الأنشطة - برنامج التخطيط الاسري الناجح
- مصروفات الأنشطة - برنامج القراء للجميع
- مصروفات الأنشطة - برنامج التطوع واثره في الحد من الجريمة
- مصروفات الأنشطة - برنامج فن التجارة
- مصروفات الأنشطة - دورة الامن الفكري
- مصروفات الأنشطة - خدمات المستفيدين
- مصروفات محملة على النشاط
- مصروفات الحوكمة

الاجمالي

جمعية العون لرعاية السجناء
مجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١٧) المصاريف العمومية والإدارية : -</u>
٤٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٩,٤٨٨	٨,٧٨٩	التأمينات الإجتماعية
٠	٥,٠٠٠	رخص برامج
٣,٧٤٧	٣,٧٤٧	مكافأة ترك الخدمة
٦٩٩	٨٧١	منافع وخدمات
١٥,٠٠٠	٢,٥٨٧	إيجارات
٤٢	٧٥	مصاريف عمولات بنكية
٢,٥٠٠	٠	مكافأات وحوافز
١,٨٠٢	٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٩٧١	٠	مصاريف ضيافة ونظافة
٧٠٠	١,٢٠٠	مصاريف رسوم وإشتراكات
١٥٠	٠	أجور عمال تحميل وتنزيل
١,١٧١	٠	مصاريفات أخرى
٨١,٢٧٠	٥٢,٢٦٩	الإجمالي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١٨) تسوية سنوات سابقة : -</u>
٠	(٣٠,٠٠٠)	تسويات سنوات سابقة - إيجارات
٠	(٣٠,٠٠٠)	الإجمالي

جمعية العون لرعاية السجناء
مجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد نهاية الفترة	المنصرف خلال الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	الرصيد بداية الفترة	(١٩) صافي الأصول المقيدة :-
.	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	.	اعانة صندوق دعم الجمعيات - التميز المؤسسي
١٠٣,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	.	اعانة صندوق دعم الجمعيات - برنامج الحاضنات
.	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	.	اعانة صندوق دعم الجمعيات - راس المال البشري
٦٥٣	.	٦٢٤	٢٩	دعم منصة التبرعات الوطنية - اخرى
٥٠,٠٠٠	.	.	٥٠,٠٠٠	دعم منصة التبرعات الوطنية - برنامج تدريب وتطوير الموهوبين
٢٤٣	٩٢٤	١,٠٦٧	١٠٠	تبرعات التقدية المقيدة - اسر محتاجة (توزيع كرية)
١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠	.	تبرعات التقدية المقيدة - اسر محتاجة (سداد ايجارات)
٥	.	.	٥	تبرعات التقدية المقيدة - اسر محتاجة (سداد فواتير)
١٥٠		١٥٠	.	تبرعات التقدية المقيدة - المقيبة المدرسية
.	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	.	تبرعات التقدية المقيدة - السلة الغذائية
١٠٠		١٠٠	.	تبرعات التقدية المقيدة - برامج موسمية (المريول المدرسي)
١,٠٦٥	.	.	١,٠٦٥	تبرعات التقدية المقيدة - برامج موسمية (ذفء الشتاء)
١٢٣	.	.	١٢٣	تبرعات التقدية المقيدة - برامج موسمية (سلة رمضانية)
.	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	.	تبرعات التقدية المقيدة - برامج موسمية (ذفء الشتاء)
٥٠٧	.	٣٠٠	٢٠٧	تبرعات التقدية المقيدة - برامج موسمية (كسوة العيد)
١٧١	.	٢١	١٥٠	تبرعات التقدية المقيدة - برنامج موسمية (مشروع عشر ذي الحجة)
.		.	.	تبرعات التقدية المقيدة - برنامج موسمية (مشروع عشر ذي الحجة)
٣٣٠		٣٣٠	.	تبرعات التقدية المقيدة - لترسم الفرحة
٢٠,٠٠٠		٢٠,٠٠٠	.	دعم منصة احسان - سلة غذائية
١٢١,٢٠٠		١٢١,٢٠٠	.	دعم منصة احسان -كسوة الشتاء
٣٩٧,٥٤٧	١٩٠,٤٢٤	٥٣٦,٢٩٢	٥١,٦٧٩	الاجمالى