

جمعية العون لرعاية السجناء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)

الجوف- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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
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 ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) 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 ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، 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 مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسؤوليات 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 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)

المحترمين

السادة / جمعية العون لرعاية السجناء

(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 جوهريّة 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 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
- 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 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)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٠ رمضان ١٤٤٧ هـ

٠٩ مارس ٢٠٢٦ م

جمعية العون لرعاية السجناء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>ايضاح</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٦١٣,٩٧٣	٣٤٩,٧٢٨
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٥,٨٠٠	٣,٤٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٦١٩,٧٧٣	٣٥٣,١٢٨
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٥)	١٣,٦٠٠	١٤,٩٩٢
الأصول الغير ملموسة، صافي	(٦)	٤,٩٨٣	٩,٥٨٣
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٨,٥٨٣	٢٤,٥٧٥
إجمالي الأصول		٦٣٨,٣٥٦	٣٧٧,٧٠٣
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٧)	٤٦,٣٥٠	٣٨,٥٨٧
إجمالي الالتزامات		٤٦,٣٥٠	٣٨,٥٨٧
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		(١٣٦,٧٧٧)	(٥٨,٤٣١)
صافي الأصول المقيدة	(١٦)	٧٢٨,٧٨٣	٣٩٧,٥٤٧
إجمالي صافي الأصول		٥٩٢,٠٠٦	٣٣٩,١١٦
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٦٣٨,٣٥٦	٣٧٧,٧٠٣

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ 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 ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التبرعات النقدية العامة		١٧٧	٠	١٧٧	٨,٩٧٠
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	٠	٣٥,٠٧٦	٣٥,٠٧٦	١٨٧,٥٩٢
التبرعات العينية	(٩)	١٧١,٠٨٣	٠	١٧١,٠٨٣	٢٩,٣٠٤
إيرادات الاشتراكات		٣,٦٠٠	٠	٣,٦٠٠	٢,٨٠٠
دعم منصة احسان	(١٠)	٠	٦٢٦,٢٠٠	٦٢٦,٢٠٠	١٤١,٢٠٠
اعانة صندوق دعم الجمعيات	(١١)	٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٠٧,٥٠٠
العائد الاقتصادي للتطوع		١٨,٢٩٣	٠	١٨,٢٩٣	٣٦,٨٦٤
تخفيض التزام (خصم ممنوح)		٢٨,٨٨٠	٠	٢٨,٨٨٠	٠
دعم صندوق تنمية الموارد البشرية		٠	٠	٠	١٨,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٩٣٠,٠٤٠	(٩٣٠,٠٤٠)	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام					
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		١,١٥٢,٠٧٣	٣٣١,٢٣٦	١,٤٨٣,٣٠٩	٦٣٢,٢٣٠
بنود المصروفات					
المساعدات النقدية	(١٢)	١٣٤,٤٤٠	٠	١٣٤,٤٤٠	١٠٦,١٣١
المساعدات العينية	(١٣)	١٧١,٠٨٣	٠	١٧١,٠٨٣	٢٩,٣٠٤
مصروفات الأنشطة	(١٤)	٨٧٣,٥٤١	٠	٨٧٣,٥٤١	١٧٤,٧١٣
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥)	٤٥,٣٦٣	٠	٤٥,٣٦٣	٥٢,٢٦٩
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٥)	١,٣٩٢	٠	١,٣٩٢	٢,٩٧١
إطفاء أصول غير ملموسة	(٦)	٤,٦٠٠	٠	٤,٦٠٠	٤,٦٠٠
إجمالي بنود المصروفات		١,٢٣٠,٤١٩	٠	١,٢٣٠,٤١٩	٣٦٩,٩٨٨
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٧٨,٣٤٦)	٣٣١,٢٣٦	٢٥٢,٨٩٠	٢٦٢,٢٤٢
البنود الاستثنائية					
تسويات علي سنوات سابقة		٠	٠	٠	(٣٠,٠٠٠)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		٠	٠	٠	(٣٠,٠٠٠)
التغير في صافي الأصول		(٧٨,٣٤٦)	٣٣١,٢٣٦	٢٥٢,٨٩٠	٢٣٢,٢٤٢
صافي الأصول في بداية السنة		(٥٨,٤٣١)	٣٩٧,٥٤٧	٣٣٩,١١٦	١٠٦,٨٧٤
صافي الأصول في نهاية السنة		(١٣٦,٧٧٧)	٧٢٨,٧٨٣	٥٩٢,٠٠٦	٣٣٩,١١٦

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية العون لرعاية السجناء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
١٠٦,٨٧٤	٥١,٦٧٩	٥٥,١٩٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٢٣٢,٢٤٢	٣٤٥,٨٦٨	(١١٣,٦٢٦)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٣٣٩,١١٦	٣٩٧,٥٤٧	(٥٨,٤٣١)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٣٩,١١٦	٣٩٧,٥٤٧	(٥٨,٤٣١)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٢٥٢,٨٩٠	٣٣١,٢٣٦	(٧٨,٣٤٦)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٥٩٢,٠٠٦	٧٢٨,٧٨٣	(١٣٦,٧٧٧)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية العون لرعاية السجناء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٦٢,٢٤٢	٢٥٢,٨٩٠	التغير في صافي الاصول
(٣٠,٠٠٠)	٠	خسائر رأسمالية
٢,٩٧١	١,٣٩٢	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٣,٧٤٧	٠	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٢٤٣,٥٦٠	٢٥٨,٨٨٢	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١,٤٠٠)	(٢,٤٠٠)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣٢,٥٨٧	٧,٧٦٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٤,٩٧٩)		المستخدم من مخصص مكافاة ترك الخدمة
٢٥٩,٧٦٨	٢٦٤,٢٤٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٥٩,٧٦٨	٢٦٤,٢٤٥	صافي التغير في رصيد النقدية
٨٩,٩٦٠	٣٤٩,٧٢٨	رصيد النقدية في بداية الفترة
٣٤٩,٧٢٨	٦١٣,٩٧٣	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية العون لرعاية السجناء

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)

الجوف - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 وأسره مادي ومعنوي

* تأهيل السجناء ليكونوا أعضاء فاعلين في مجتمعهم ووطنهم

* 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 ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م .

(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) استخدام 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 والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله 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 العون لرعاية السجناء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(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 النقدي .

(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 النقدي .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في 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 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 العون لرعاية السجناء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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 إحتمالية 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 أستلامها 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 الإعتراف 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 العون لرعاية السجناء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	بنك البلاد - عام
٣٤٨,٥٦٨	٦١٢,٢٦٦	مصرف الراجحي - عام
٩٥٨	١,٥٠٥	بنك الرياض - عام
٢٠٢	٢٠٢	
٣٤٩,٧٢٨	٦١٣,٩٧٣	<u>الإجمالي</u>
		(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيرادات مستحقة (اشتراكات أعضاء)
٣,٤٠٠	٥,٨٠٠	
٣,٤٠٠	٥,٨٠٠	<u>الإجمالي</u>

جمعية العون لرعاية السجناء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي :-											
البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الإستبعادات 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
أثاث ومفروشات	١٠:٢,٥%	١٩,٢٠٠	٠	٠	١٩,٢٠٠	٧,١٤٩	٠	٠	٧,١٤٩	١٢,٠٥١	١٢,٠٥١
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	٢٠%	٦,٣٦٢	٠	٠	٦,٣٦٢	٣,٨٩١	١,٢٧٢	٠	٥,١٦٣	١,١٩٩	٢,٤٧١
لوحات الدعاية والإعلان	١٠%	١,٢٠٠	٠	٠	١,٢٠٠	٧٣٠	١٢٠	٠	٨٥٠	٣٥٠	٤٧٠
الإجمالي		٢٦,٧٦٢	٠	٠	٢٦,٧٦٢	١١,٧٧٠	١,٣٩٢	٠	١٣,١٦٢	١٣,٦٠٠	١٤,٩٩٢
(٦) الأصول الغير ملموسة - صافي											
رخص البرامج والأنظمة	٢٠%	٢٣,٠٠٠	٠	٠	٢٣,٠٠٠	١٣,٤١٧	٤,٦٠٠	٠	١٨,٠١٧	٤,٩٨٣	٩,٠٨٣
الإجمالي		٢٣,٠٠٠	٠	٠	٢٣,٠٠٠	١٣,٤١٧	٤,٦٠٠	٠	١٨,٠١٧	٤,٩٨٣	٩,٠٨٣

جمعية العون لرعاية السجناء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	اتعاب مهنية مستحقة
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	مصروفات مستحقة (إيجارات)
٢,٥٨٧	١٠,٣٥٠	ذمم / سلف عاملين (دائنة)
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	
٣٨,٥٨٧	٤٦,٣٥٠	الاجمالي
		(٨) التبرعات النقدية المقيدة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تبرعات نقدية مقيدة - دفء الشتاء توفير-دفايات (اوقاف عبدالله الضحيان)
٠	٢٤,٦٤٠	تبرعات النقدية المقيدة - السلة الغذائية (رمضانية) (مؤسسة فهد العويضة)
٠	١٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - دفء الشتاء توفير
٠	٢٦٥	تبرعات نقدية مقيدة - مشروع المربول المدرسي
٠	١٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - شراء أجهزة كهربائية
٠	٢٠	تبرعات النقدية المقيدة - السلة الغذائية (رمضانية)
٠	١٠	تبرعات نقدية مقيدة - صيانة منزلية
٠	١٠	تبرعات نقدية مقيدة - سداد الإيجارات لأسر السجناء
٠	١٠	تبرعات نقدية مقيدة - ترميم منازل أسر السجناء
٠	١٠	تبرعات نقدية مقيدة - عشر ذي الحجة
٠	١	تبرعات النقدية المقيدة - كفالة أسر السجناء
١٠٠,٠٠٠	٠	تبرعات النقدية المقيدة - أسر محتاجة (سداد ايجارات)
٨٠,٠٠٠	٠	تبرعات النقدية المقيدة - السلة الغذائية
٥,٠٠٠	٠	تبرعات النقدية المقيدة - برامج موسمية (كسوة الشتاء)
١,٠٦٧	٠	تبرعات النقدية المقيدة - أسر محتاجة (تفريج كربة)
٣٣٠	٠	تبرعات النقدية المقيدة - لرسم الفرحة
٣٠٠	٠	تبرعات النقدية المقيدة - برامج موسمية (كسوة العيد)
١٥٠	٠	تبرعات النقدية المقيدة - الحقيبة المدرسية
١٠٠	٠	تبرعات النقدية المقيدة - برامج موسمية (المربول المدرسي)
٢١	٠	تبرعات النقدية المقيدة - برامج موسمية (مشروع عشر ذي الحجة)
٦٢٤	٠	تبرعات نقدية مقيدة - أخرى (منصة التبرعات الوطنية)
١٨٧,٥٩٢	٣٥,٠٧٦	الاجمالي

جمعية العون لرعاية السجناء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

		(٩) التبرعات العينية :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	تبرعات عينية - سلة رمضانية
.	٥٦,٦٠٠	تبرعات عينية - بطاقات شرائية
.	٤٠,٠٠٠	تبرعات عينية - كسوة الشتاء
.	٣١,٥٠٠	تبرعات عينية - تمور
٢٢,٣٠٠	٢٥,٢٠٠	تبرعات عينية - أدوات منزلية
٢,٥٠٤	١٦,٠٩٣	تبرعات عينية - أجهزة كهربائية
٤,٥٠٠	١,٤٢٨	تبرعات عينية - مستلزمات مكتبية
.	٢٦٢	
٢٩,٣٠٤	١٧١,٠٨٣	<u>الاجمالي</u>
		(١٠) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	دعم منصة احسان - سلة غذائية
٢٠,٠٠٠	٣٢٣,٢٠٠	دعم منصة احسان - أجهزة كهربائية
.	٣٠٣,٠٠٠	دعم منصة احسان - كسوة الشتاء
١٢١,٢٠٠	.	
١٤١,٢٠٠	٦٢٦,٢٠٠	<u>الاجمالي</u>
		(١١) اعانة صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	اعانة صندوق دعم الجمعيات - توليد مصادر الإيراد
.	٣٠٠,٠٠٠	اعانة صندوق دعم الجمعيات - برنامج انهض
.	٣٠٠,٠٠٠	اعانة صندوق دعم الجمعيات - التميز المؤسسي
٢,٥٠٠	.	اعانة صندوق دعم الجمعيات - برنامج الحاضنات
١٦٠,٠٠٠	.	اعانة صندوق دعم الجمعيات - راس المال البشري
٤٥,٠٠٠	.	
٢٠٧,٥٠٠	٦٠٠,٠٠٠	<u>الاجمالي</u>

جمعية العون لرعاية السجناء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	(١٢) المساعدات النقدية :-
٠	٩٩,٨٠٠	مساعدا ت نقدية - سداد ايجارات
١٠٠,٢٠٧	١٠,٠٠٠	مساعدا ت نقدية - سلة غذائية
٥,٠٠٠	٢٤,٦٤٠	مساعدا ت نقدية - كسوة الشتاء
٩٢٤	٠	مساعدا ت نقدية - تفريج كربة اسرة سجين
<u>١٠٦,١٣١</u>	<u>١٣٤,٤٤٠</u>	الاجمالي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	(١٣) المساعدات العينية :-
٠	٥٦,٦٠٠	مساعدا ت عينة - سلة رمضان
٠	٤٠,٠٠٠	مساعدا ت عينة - بطاقات شرائية
٠	٣١,٥٠٠	مساعدا ت عينة - كسوة شتاء
٢٢,٣٠٠	٢١,٦٠٠	مساعدا ت عينة - تمور
٢,٥٠٤	١٦,٠٩٣	مساعدا ت عينة - أدوات منزلية
٠	٣,٦٠٠	مساعدا ت عينة - مواد غذائية
٤,٥٠٠	١,٤٢٨	مساعدا ت عينة - أجهزة كهربائية
٠	٢٦٢	مساعدا ت عينة - مستلزمات مكتبية
<u>٢٩,٣٠٤</u>	<u>١٧١,٠٨٣</u>	الاجمالي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	(١٤) مصروفات الأنشطة :-
٠	٧٤٧,٤٠٨	مصروفات الأنشطة - منصة احسان
٣٦,٨٦٤	١٨,٢٩٣	مصروفات الأنشطة - خدمات تطوعية
٥٧,٠٠٠	٧٢,٨٤٠	مصروفات الأنشطة - برنامج الحاضنات
٣٥,١٩٠	٢٦,٠٠٠	مصروفات الأنشطة - الاستثمار الاجتماعي
٣٩,٦٥٩	٠	مصروفات محملة علي النشاط
٦,٠٠٠	٩,٠٠٠	مصروفات الحوكمة
<u>١٧٤,٧١٣</u>	<u>٨٧٣,٥٤١</u>	الاجمالي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	(١٤-١) مصروفات الأنشطة - منصة احسان :-
٠	٣٠٣,٠٠٠	مصروفات منصة إحسان - شراء أجهزة كهربائية
٠	١٢١,٢٠٨	مصروفات منصة إحسان - كسوة الشتاء
٠	٣٢٣,٢٠٠	مصروفات منصة إحسان - سلة غذائية
٠	٧٤٧,٤٠٨	الاجمالي

جمعية العون لرعاية السجناء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(١٥) المصروفات العمومية والإدارية : -</u>
٣٠,٠٠٠	٢٨,٨٨٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٨,٧٨٩	٠	التأمينات الإجتماعية
٨٧١	٠	منافع وخدمات
٢,٥٨٧	٧,٧٦٢	ايجارات
٣,٧٤٧	٠	مكافاة ترك الخدمة
١,٢٠٠	٥,٠٠٠	مصاريف رسوم وإشتراكات
٧٥	٣,٧٢١	مصاريف عمولات بنكية
٥,٠٠٠	٠	رخص برامج
<u>٥٢,٢٦٩</u>	<u>٤٥,٣٦٣</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية العون لرعاية السجناء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٢١)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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>	<u>(١٦) صافي الأصول المقيدة :-</u>
٣٠,١٦٠	٧٢,٨٤٠	.	١٠٣,٠٠٠	اعانة صندوق دعم الجمعيات - برنامج الحاضنات
٣٠٠,٠٠٠	.	٣٠٠,٠٠٠	.	اعانة صندوق دعم الجمعيات - برنامج انهض
٣٠٠,٠٠٠	.	٣٠٠,٠٠٠	.	اعانة صندوق دعم الجمعيات - توليد مصادر الإيراد
٥٠,٠٠٠	.	.	٥٠,٠٠٠	تبرعات النقدية المقيدة - برنامج تدريب وتطوير الموهوبين
٢٥,٩٧٠	.	٢٤,٩٠٥	١,٠٦٥	تبرعات النقدية المقيدة - دفء الشتاء
٥٠٧	.	.	٥٠٧	تبرعات النقدية المقيدة - كسوة العيد
٣٣٠	.	.	٣٣٠	تبرعات النقدية المقيدة - لرسم الفرحة
٢٤٣	.	.	٢٤٣	تبرعات النقدية المقيدة - تفريج كربة
٢٠٠	.	١٠٠	١٠٠	تبرعات النقدية المقيدة - المربول المدرسي
٢٠٠	٩٩,٨٠٠	.	١٠٠,٠٠٠	تبرعات النقدية المقيدة - سداد ايجارات
١٨١	.	١٠	١٧١	تبرعات النقدية المقيدة - مشروع عشر ذي الحجة
١٥٠	.	.	١٥٠	تبرعات النقدية المقيدة - الحقيبة المدرسية
١٣٣	١٠,٠٠٠	١٠,٠١٠	١٢٣	تبرعات النقدية المقيدة - السلة الغذائية (رمضانية)
٢٠	.	٢٠	.	تبرعات النقدية المقيدة - شراء أجهزة كهربائية
١٠	.	١٠	.	تبرعات النقدية المقيدة - سداد الإيجارات لأسر السجناء
١٠	.	١٠	.	تبرعات النقدية المقيدة - ترميم منازل أسر السجناء
١٠	.	١٠	.	تبرعات النقدية المقيدة - صيانه منزلية
٥	.	.	٥	تبرعات النقدية المقيدة - سداد فواتير
١	.	١	.	تبرعات النقدية المقيدة - كفالة أسر السجناء
٢٠,٠٠٠	٣٢٣,٢٠٠	٣٢٣,٢٠٠	٢٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - سلة غذائية
.	٣٠٣,٠٠٠	٣٠٣,٠٠٠	.	دعم منصة احسان - أجهزة كهربائية
.	١٢١,٢٠٠	.	١٢١,٢٠٠	دعم منصة احسان - كسوة الشتاء
٦٥٣	.	.	٦٥٣	تبرعات النقدية المقيدة - اخري
<u>٧٢٨,٧٨٣</u>	<u>٩٣٠,٠٤٠</u>	<u>١,٢٦١,٢٧٦</u>	<u>٣٩٧,٥٤٧</u>	<u>الاجمالي</u>