

جمعية العناية بالسجناء بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية
القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٦٨٦٠٠)
الأحساء - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للفترة المنتهية من ٩ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية العناية بالسجناء بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٦٨٦٠٠)
للفترة من ٩ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية العناية بالسجناء بالأحساء
جمعية أهلية
الأحساء – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العناية بالسجناء بالأحساء – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات النقدية للفترة من ٠٩ أكتوبر ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات من (ا) حتى (١٧) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك آداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر:

هذه أول قوائم مالية تصدر من قبل الجمعية.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة 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 واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضلّة 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.

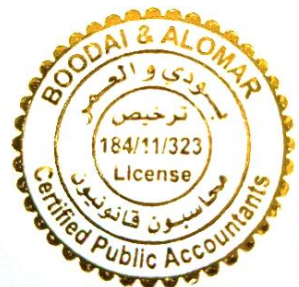
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان 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.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

بودي والعمر محاسبون قانونيون

عادل عبدالعزيز بودي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٠٣)



جمعية العناية بالسجناء بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٦٨٦٠٠)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

٢٠٢٥	إيضاح	
		الأصول
		الأصول المتداولة
٧٢,٩٣٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٢,٩٣٤		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
٢١,٢٣٠	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٢١,٢٣٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٤,١٦٤		إجمالي الأصول
		الإلتزامات وصافي الأصول
		الإلتزامات المتداولة
٦٤,٥١٣	(٦)	مصروفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
٦٤,٥١٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
		الإلتزامات غير المتداولة
٥,٤٠٠	(٧)	إلتزامات منافع الموظفين
٥,٤٠٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
		صافي الأصول
(٥٩,٤٥٥)		صافي الأصول غير المقيدة
٨٣,٧٠٦		صافي الأصول المقيدة
٢٤,٢٥١		إجمالي صافي الأصول
٩٤,١٦٤		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية العناية بالسجناء بالأحساء

جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٦٨٦٠٠) قائمة الأنشطة

للفترة من ٩ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بالريال السعودي

٢٠٢٥	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
				الإيرادات والمكاسب
٩٠٠	-	٩٠٠		إشتراقات الأعضاء
٧٨,١٦٤	٦٥,٢٩٠	١٢,٨٧٤	(٨)	التبرعات النقدية
٣١,٠٦٦	٣١,٠٦٦	-		التبرعات العينية
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	(٩)	الإعانات الحكومية
٢١٠,١٣٠	٩٦,٣٥٦	١١٣,٧٧٤		إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
٦٨,٠٥٩	١٢,٦٥٠	٥٥,٤٠٩	(١٠)	تكلفة الأنشطة
١١٧,٧١٩	-	١١٧,٧١٩	(١١)	المصروفات الإدارية والعمومية
١٠١	-	١٠١	(٥)	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١٨٥,٨٧٩	١٢,٦٥٠	١٧٣,٢٢٩		إجمالي المصروفات والخسائر
٢٤,٢٥١	٨٣,٧٠٦	(٥٩,٤٥٥)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٤,٢٥١	٨٣,٧٠٦	(٥٩,٤٥٥)		صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية العناية بالسجناء بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٦٨٦٠٠)
قائمة التدفقات النقدية
للفترة من ٩ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

٢٠٢٥	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٢٤,٢٥١	التغير في صافي الأصول خلال العام
	<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
	التغيرات في رأس المال العامل :
٦٤,٥١٣	التزامات متداولة أخرى
٥,٤٠٠	مخصص التزامات منافع الموظفين
٩٤,٢٦٥	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٢١,٣٣١)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٢١,٣٣١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٧٢,٩٣٤	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٧٢,٩٣٤	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية العناية بالسجناء بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٦٨٦٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٩ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية

جمعية العناية بالسجناء بالأحساء هي جمعية أهلية مرخصة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم الترخيص (١٠٠٠٦٦٨٦٠٠) بتاريخ ١٤٤٦/٠٤/٠٦ هـ الموافق ٢٠٢٤/١٠/٠٩ م .

ب الغرض

- المساندة في تقديم ودعم البرامج والخدمات والدورات التدريبية للنزلاء والنزيلات.
- المساندة في تأهيل وتدريب النزلاء والنزيلات.
- تأهيل السجناء ليكونوا أعضاء فاعلين في مجتمعهم ووطنهم.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.
ما عدا الفترة الحالية تبدأ من ٩ أكتوبر ٢٠٢٤ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ .

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

جمعية العناية بالسجناء بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٦٨٦٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٩ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

أدوات كمبيوتر	١٥%
الآلات والمعدات	١٥%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.
يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٣-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٤-٣ إلتزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

جمعية العناية بالسجناء بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٦٨٦٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٩ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

٥-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق. يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة. يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة. يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح. يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام. لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٦-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٧-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

جمعية العناية بالسجناء بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٦٨٦٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٩ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

٨-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة
عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٩-٣ قائمة الأنشطة

- تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:
- * الأصول غير المقيدة وهي 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.
 - * الأصول المقيدة وهي 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.
 - * التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
 - * التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
 - ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
 - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

جمعية العناية بالسجناء بالأحساء

جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٦٨٦٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ٩ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بالريال السعودي

١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١١-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢٥	
٥٨٦	نقد في الصندوق
٧٢,٣٤٨	أرصدة لدى البنوك
٧٢,٩٣٤	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٥٥,٤٨٥	بنك الراجحي العام
١٦,٨٦٣	بنك الانماء العام
٧٢,٣٤٨	المجموع

جمعية العناية بالسجناء بالأحساء
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٦٨٦٠٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للفترة من ٩ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 بالريال السعودي

٥ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٥	الآلات والمعدات	أدوات كمبيوتر
٢١,٣٣١	٧٥٠	٢٠,٥٨١
٢١,٣٣١	٧٥٠	٢٠,٥٨١
١٠١	١٩	٨٢
١٠١	١٩	٨٢
٢١,٢٣٠	٧٣١	٢٠,٤٩٩

الإضافات

التكلفة في نهاية السنة

إستهلاك السنة

مجمع الإستهلاك في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

جمعية العناية بالسجناء بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٦٨٦٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٩ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

٦ مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٥		
٦٣,٩١٣		مصروفات مستحقة
٦٠٠		ايرادات مقدمة اشتراكات اعضاء
٦٤,٥١٣		مصروفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٧ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٥		
٥,٤٠٠		المحمل على قائمة الأنشطة
٥,٤٠٠		رصيد آخر العام

٨ التبرعات النقدية

٢٠٢٥	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٧,٢٩٠	١٧,٢٩٠	-	مشروع دعوة غير المسلمين
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	-	دعم رواتب
٢,٨٧٤	-	٢,٨٧٤	تبرعات كبار الداعمين والتجار
١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	التبرع العام
٧٨,١٦٤	٦٥,٢٩٠	١٢,٨٧٤	المجموع

٩ الإعانات الحكومية

٢٠٢٥	أنشطة غير مقيدة	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	المنح الحكومي تأسيس
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	المجموع

جمعية العناية بالسجناء بالأحساء
 جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٦٨٦٠٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للفترة من ٩ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
 بالريال السعودي

١٠ تكلفة الأنشطة

٢٠٢٥	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٣٦,٠٠٠	-	٣٦,٠٠٠	رواتب و بدلات تشغيلية
١٢,٦٥٠	١٢,٦٥٠	-	مصروفات عينية تأمين ٤٠ سخان مياه
٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠	اشترك انظمة تشغيل
١١,٤٠٩	-	١١,٤٠٩	مصاريف تشغيل البرامج والانظمة
٦٨,٠٥٩	١٢,٦٥٠	٥٥,٤٠٩	إجمالي تكلفة الأنشطة

١١ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٥	أنشطة غير مقيدة	
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	بدل سكن
٧,٢٠٠	٧,٢٠٠	سفر وإقامة - رحلات عمل
٤٢	٤٢	مصاريف بنكية
٥٠٠	٥٠٠	نقل للخارج
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	أتعاب مهنية وإستشارات
٢٥٨	٢٥٨	قرطاسية ومطبوعات
١١,٢٨٦	١١,٢٨٦	التأمينات الإجتماعية
٢٧,٢٨٣	٢٧,٢٨٣	تذاكر سنوية وبدل إجازات
٥,٤٠٠	٥,٤٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	دعم رواتب مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي
١١٧,٧١٩	١١٧,٧١٩	المجموع

١٢ إعتداد القوائم المالية

تم إعتداد القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ١٤ أبريل ٢٠٢٦ م .

جمعية العناية بالسجناء بالأحساء
جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (١٠٠٠٦٦٨٦٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ٩ أكتوبر ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
بالريال السعودي

١٣ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٤: لا يوجد).

١٤ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٤: لا يوجد).

١٥ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٦ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

١-١٦ مخاطر الإئتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

٢-١٦ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

٣-١٦ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

٤-١٦ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهريّة بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

١٧ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- هذه اول قوائم مالية تصدر للجمعية .