

جمعية كفل لرعاية السجناء وأسراهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩٩)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية كفل لرعاية السجناء وأسراهم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩٩)

محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

المحتويات

الصفحة

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المقرين

السادة / جمعية كفل لرعاية السجناء وأسره
محافظة رفحاء - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية كفل لرعاية السجناء وأسره ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلزمتنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضمانا أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري عندما يكون موجودا. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

المادة / جمعية كفل لرعاية المسجون وأسرهم
محافظة رفحاء - المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقتررة الجمعية على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض وهيكلا ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٢١ شوال ١٤٤٦ هـ الموافق ١٩ إبريل ٢٠٢٥ م
جدة - المملكة العربية السعودية



جمعية كفل لرعاية السجناء وأسراهم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩٩)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٤)	٥٨,٠٤٥	٣١٦,٣٠٤
مصروفات متفرعة مقدماً		٣,٠٢٢	٦,٠٤٣
<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>		<u>٦١,٠٦٧</u>	<u>٣٢٢,٣٤٧</u>
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الأصول الثابتة	(٥)	٦٩,٢١٨	٧٠,١٠٦
صافي الأصول غير الملموسة	(٦)	٢,٤٠٥	٢,٩٨٣
<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>		<u>٧١,٦٢٣</u>	<u>٧٣,٠٨٩</u>
<u>إجمالي الأصول</u>		<u>١٣٢,٦٩٠</u>	<u>٣٩٥,٤٣٦</u>
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٧)	١٢,٠٠٠	٣,٥٠٠
<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>		<u>١٢,٠٠٠</u>	<u>٣,٥٠٠</u>
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		١٢٠,٦٩٠	٧٦,٦٣٩
صافي الأصول المقيدة		٠	٣١٥,٢٩٧
<u>إجمالي صافي الأصول</u>		<u>١٢٠,٦٩٠</u>	<u>٣٩١,٩٣٦</u>
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		<u>١٣٢,٦٩٠</u>	<u>٣٩٥,٤٣٦</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية كفل لرعاية السجناء وأسراهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩٩)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودي

البيان	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	اجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الايرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة		٨٩,٤١٠	٠	٨٩,٤١٠	٢٢٦,٨٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	٠	١٧٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	٠
تبرعات منصة احسان	(٩)	٠	٢٨٨,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠	٠
الإعانات الحكومية	(١٠)	٠	٣٠٣,٠٠٠	٣٠٣,٠٠٠	٤٤٥,١٢٠
دعم صندوق تنمية الموارد البشرية - هدف		٧٨,٠٠٠	٠	٧٨,٠٠٠	٩٩,٠٠٠
تبرعات عينية غير مقيدة		٥٠,٠٠٠	٠	٥٠,٠٠٠	٠
تبرعات خدمات تطوعية		٢٦,٥٩٠	٠	٢٦,٥٩٠	٠
إشتراكات اعضاء		٢,٠٠٠	٠	٢,٠٠٠	٠
اجمالي الايرادات والمكاسب		٢٤٦,٠٠٠	٧٦٦,٠٠٠	١,٠١٢,٠٠٠	٧٧٠,٩٢٠
المصروفات والخسائر					
مصاريف البرامج و الأنشطة	(١١)	٠	٢٥٥,٢٣٤	٢٥٥,٢٣٤	١٨٦,٦٥٩
مصروفات منصة احسان	(١٢)	٠	٢٨٨,٠٠٠	٢٨٨,٠٠٠	٠
مصروفات عينية غير مقيدة		٥٠,٠٠٠	٠	٥٠,٠٠٠	٠
مصروفات خدمات تطوعية		٢٦,٥٩٠	٠	٢٦,٥٩٠	٠
مصاريف محمله على النشاط		٣,٢٧١	٤٥,٧٠٩	٤٨,٩٨٠	٢٦,٥٠٠
مصاريف جمع الاموال		٠	٧٤,٩٦٠	٧٤,٩٦٠	٢٧,٥٠٠
مصاريف الحوكمة		١٠,١٦٨	٠	١٠,١٦٨	١٦,٥٠٠
مصاريف دعم للمنح الحكومية		٠	٤١٧,٣٩٤	٤١٧,٣٩٤	١٢٣,٣٢٣
المصاريف العمومية والإدارية	(١٣)	١٠٠,٤٠٤	٠	١٠٠,٤٠٤	٦٨,٣٣١
مصاريف استهلاك الأصول الثابتة		١٠,٩٣٨	٠	١٠,٩٣٨	٩,٠٥٧
مصاريف استهلاك الأصول غير الملموسة		٥٧٨	٠	٥٧٨	٥٧٨
اجمالي المصروفات والخسائر		٢٠١,٩٤٩	١,٠٨١,٢٩٧	١,٢٨٣,٢٤٦	٤٥٨,٤٤٨
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٤٤,٠٥١	(٣١٥,٢٩٧)	(٢٧١,٢٤٦)	٣١٢,٤٧٣
التغير في صافي الأصول		٤٤,٠٥١	(٣١٥,٢٩٧)	(٢٧١,٢٤٦)	٣١٢,٤٧٣
صافي الأصول في بداية الفترة		٧٦,٦٣٩	٣١٥,٢٩٧	٣٩١,٩٣٦	٧٩,٤٦٣
صافي الأصول في نهاية الفترة		١٢٠,٦٩٠	٠	١٢٠,٦٩٠	٣٩١,٩٣٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية كفل لرعاية السجناء وأسراهم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩٩)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣١٢,٤٧٣	(٢٧١,٢٤٦)	التغير في صافي الأصول
٩,٠٥٧	١٠,٩٣٨	إهلاك الأصول الثابتة
٥٧٨	٥٧٨	استقراض الأصول غير الملموسة
١,٧٥٠	٨,٥٠٠	مخصص نهاية الخدمة - المكون خلال العام
<u>٣٢٣,٨٥٨</u>	<u>٢٥١,٢٣٠</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٦,٠٤٣)	٣,٠٢١	مصروفات مدفوعة مقدماً
<u>٣١٧,٨١٥</u>	<u>(٢٤٨,٢٠٩)</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٣,٧٦٠)	(١٠,٠٥٠)	شراء وإضافات أصول ثابتة
.	.	إضافات أصول غير ملموسة
<u>(١٣,٧٦٠)</u>	<u>(١٠,٠٥٠)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٣٠٤,٠٥٥	(٢٥٨,٢٥٩)	التغير في النقدية خلال السنة
١٢,٢٤٩	٣١٦,٣٠٤	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٣١٦,٣٠٤</u>	<u>٥٨,٠٤٥</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية كفل لرعاية السجناء وأسراهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩٩)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي الأصول مقيدة	صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة
(بالريالات السعودية)			
٧٩,٤٦٣	-	٧٩,٤٦٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٣١٢,٤٧٢	٣١٥,٢٩٧	(٢,٨٢٥)	التغير الشامل في صافي الأصول
٣٩١,٩٣٥	٣١٥,٢٩٧	٧٦,٦٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٩١,٩٣٥	٣١٥,٢٩٧	٧٦,٦٣٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢٧١,٢٤٦)	(٣١٥,٢٩٧)	٤٤,٠٥١	التغير الشامل في صافي الأصول
١٢٠,٦٨٩		١٢٠,٦٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية كفل لرعاية السجناء وأسره
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩٩)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) التنظيم والعمليات

(١/١) اسم الجمعية : جمعية كفل لرعاية السجناء وأسره

(٢/١) المركز الرئيسي : محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩٩) بتاريخ ٠١ / ٠٥ / ١٤٤٢ هـ .

(٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م وتنتهي في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

أهداف الجمعية

تقديم العديد من البرامج الخيرية الرعية ،التنمية والمساعدة بالمساعدات الموسمية والدائمة وفق ما رود في نظامها الاساس .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والاوضاع عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

استخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها إصدار الأحكام حول القيم النظرية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. ويتم مراجعة التقديرات والافتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققيها أو ينوي بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتلتها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققيها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية كفل لرعاية السجناء وأسراهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩٩)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٢) أسس الإعداد (تنمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمداولة وغير مداولة (تنمة)

تعد كافة الالتزامات مداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة كـ غير مداولة**

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتُصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللمحافظة عليها ولاستمرارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القيود ذاتية تفرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبرع أو برفعها ذاتياً أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقاً للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدا) بما تؤول به بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية كفل لرعاية المسجئ وأسره

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩٩)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

تنمة إضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

التغيرات في صافي الأصول (تنمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المعقده

يمثل التغير في صافي الأصول غير المعقده عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول معقده أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) المساهمات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو السقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتغطية الديون طويلة الأجل أو النقد السقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المشرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجهيلها لمقابلة تكوين احتياطات مشروطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو معقده لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المشرعين

ممتلكات ومعدات

تتأهل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمالي.

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر إلكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتاتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم الفترة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية كفل لرعاية السجناء وأسراهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (١٩٩٩)
منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاسمة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقتضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الوقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فوائد من قبل الموردين. التزم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بمدة قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف التزم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه التزم مستحقة المدة خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات التزم الدائنة مبتدئاً بسعر المعاملة.

مقابلة نهاية الخدمة :-

يجلب مخصص لمقابلة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمل في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاضد الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمشاء قبلية للاسترداد بسبب النشاط.

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمسرورات على الأساس الوظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من الترميز المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ. الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المشرع عن التبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمكن الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

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.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مراقق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تمكن القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

جمعية كفل لرعاية المسجونين وأسراهم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩٩)

منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

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

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الاتفاق على أية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لممارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يتم عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المفيدة وغير المفيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية

المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بالتابع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

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 كفل لرعاية المسجونين وأسراهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩٩)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٣١٦,٣٠٤	٥٨,٠٤٥	نقد بالبنوك
<u>٣١٦,٣٠٤</u>	<u>٥٨,٠٤٥</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية كفل لرعاية المسجاء وأسره

مسجلة بالمرکز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩٩)
محافطة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة

(٥) صافي الأصول الثابتة

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجموع الإهلاكات	مجموع الاستهلاكات	الإهلاكات	تكاليف الأصول	نسبة الإهلاك
م ٢٠٢٣/١٧/٣١	م ٢٠٢٤/١٢/٣١	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	خلال السنة	بداية السنة
٥٢,٤٣٤	٤٦,٣٨٣	١٤,١٢٧	٦,٠٥١	٨,٠٧٦	٦,٠٥١	%١٠
١,٤٨٨	١,٣٠٠	٧٢٠	٢٨٨	٤٣٢	١,٩٢٠	%١٥
٧,٨١٤	١٤,٨٨٥	٥,٠٣٥	٢,٩٧٩	٢,٠٥٦	١٩,٩٢٠	%٢٠
٨,٣٧٠	٦,٧٥٠	٤,٠٥٠	١,٦٢٠	٢,٤٣٠	١٠,٨٠٠	%١٥
٧٠,١٠٦	٦٩,٢١٨	٢٣,٩٣٢	١٠,٩٣٨	١٢,٩٩٤	٩٣,١٥٠	٨٣,١٠٠

(٦) الأصول غير الملموسة

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجموع الاستهلاكات	مجموع الاستهلاكات	الإهلاكات	تكاليف الأصول	نسبة الإهلاك
م ٢٠٢٣/١٧/٣١	م ٢٠٢٤/١٢/٣١	نهاية السنة	بداية السنة	خلال السنة	خلال السنة	بداية السنة
٢,٩٨٣	٢,٤٠٥	١,٤٤٥	٥٧٨	٨٦٧	٣,٨٥٠	%١٥
٢,٩٨٣	٢,٤٠٥	١,٤٤٥	٥٧٨	٨٦٧	٣,٨٥٠	٣,٨٥٠

جمعية كفل لرعاية السجناء وأسراهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩٩)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
١,٧٥٠	٣,٥٠٠	رصيد المخصص أول العام
١,٧٥٠	٨,٥٠٠	تعزيز المخصص خلال العام
٠	٠	تسوية في المخصص خلال العام
<u>٣,٥٠٠</u>	<u>١٢,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٠	١٧٥,٠٠٠	دعم مؤسسة عبدالله إبراهيم السبيعي لبرنامج السلالة الغذائية
<u>٠</u>	<u>١٧٥,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) دعم منصة إحسان</u>
٠	٢٨٨,٠٠٠	دعم منصة إحسان لبرنامج السلالة الغذائية
<u>٠</u>	<u>٢٨٨,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) الإعانات الحكومية</u>
٢٢٩,١٢٠	٠	المنح الحكومي - دعم التشغيلي
٠	٢٥٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - مشروع الدورات التدريبية
٢١٦,٠٠٠	٥٣,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - الدعم الرواتب
<u>٢٢٩,١٢٠</u>	<u>٣٠٣,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية كفل لرعاية السجناء وأسراهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩٩)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
الايضاحات المتممة

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) مصاريف البرامج و الأنشطة</u>
١١,٥٠٠	.	برامج موسمية - مشروع تحسين بيئة العمل
.	١٧٥,٠٠٠	مصروف مؤسسة عبدالله ابراهيم السبيعي لبرنامج السلال الغذائية
٥٢,٤٨٦	١٢,٤٠٠	مصروفات برنامج كفاءات التوظيف
.	٣,٠٠٠	مصروفات السلال الغذائية غير مقيدة
.	٢,٣٣٤	مصروفات فعاليات وطنية
.	١٢,٥٠٠	مصروفات ملتقيات وزيارات
١٢,٦٧٢	.	مصروفات برنامج زيارات السجنون
١١٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مصروفات برنامج الدورات التدريبية للمستفيدين
<u>١٨٦,٦٥٨</u>	<u>٢٥٥,٢٣٤</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) مصروف منصة إحسان</u>
.	٢٨٨,٠٠٠	مصروف منصة إحسان لبرنامج السلال الغذائية
.	<u>٢٨٨,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية كفل لرعاية السجناء وأسراهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩٩)
محافظة رفحاء - منطقة الحدود الشمالية - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٣) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
٥٢,٥٠٠	٨٩,٩١٠	الرواتب والأجور الأساسية
١,٧٥٠	٨,٥٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
٣,٠٢١	٠	مستلزمات أنظمة معلومات
٣,٠٦٥	٠	صيانة وإصلاح
٤٧٢	١,٣٣٧	الكهرباء والمياه
٠	٦١١	مصاريف الضيافة
٧,٥٠٠	٠	أتعاب مهنية
٢٣	٤٦	مصاريف عمولات بنكية
<u>٦٨,٣٣٩</u>	<u>١٠٠,٤٠٤</u>	<u>الإجمالي</u>

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

علم

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٠/أبريل/٢٠٢٥م.