Abdullah Shaher Al-Qahtani Company
For Accounting Consultations
One Person - Professional Limited Liability
C.T: 5855255907 - License No. 267

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
شخص واحد - ذات مسئولية محدودة مهنية
س.ت: ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧ - ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية رعاية أسر السجناء بمنطقة نجران

ترخيص رقم (١٠٠٠٧١٠٤٠٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للفترة المالية من ٢٠٢٤/١٢/١٧م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١م

المركز الرئيسي : خميس مشيط - الخالدية - مركز بن نابت التجاري - تليفون: ٠١٧ ٢٢٣٥٦٧٨
الرياض : حي المروج - طريق الملك عبد العزيز - مخرج ٥ - تليفون: ٠١١ ٤٩٤١١١٨
جدة : شارع البلدية - مركز حسن هادي التجاري - برج أ - مكتب ١١٦ - تليفون: ٠١٢ ٦٤٧٣٩٢٩
جازان : طريق الملك فهد - حي الروضة الشمالي - أمام شركة الاتصالات السعودية - تليفون: ٠١٧ ٣٢١٢٠٧٤
الموقع الإلكتروني: www.ashaherq.com البريد الإلكتروني: info@ashaherq.com

جمعية رعاية أسر السجناء بمنطقة بنجران

ترخيص رقم (١٠٠٠٧١٠٤٠٠)

نجران – المملكة العربية السعودية

المحتويات

بيان	صفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١-٣
قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	٤
قائمة الانشطة للفترة المالية من ٢٠٢٤/١٢/١٧م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١م	٥
قائمة التغيرات في صافي الأصول للفترة المالية من ٢٠٢٤/١٢/١٧م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١م	٦
قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٢٠٢٤/١٢/١٧م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١م	٧
إيضاحات حول القوائم المالية من ايضاح رقم (١) الي ايضاح رقم (١٣)	٨-١٥

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للإستشارات المحاسبية
شخص واحد - ذات مسئولية محدودة مهنية
س.ت: ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧ - ترخيص رقم ٢٦٧

Abdullah Shaher Al-Qahtani Company
For Accounting Consultations
One Person - Professional Limited Liability
C.T: 5855255907 - License No. 267

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة/ جمعية رعاية أسر السجناء بمنطقة نجران المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ، ، ،

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي: –

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية أسر السجناء بمنطقة نجران والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٢٠٢٤/١٢/١٧م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي لجمعية رعاية أسر السجناء بمنطقة نجران كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة من ٢٠٢٤/١٢/١٧م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة 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 ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية " الوارد في تقريرنا ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك واداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الاخرى وفقاً لذلك الميثاق وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا .

أمر أخر :

هذه أول قوائم مالية تصدر للجمعية منذ تاريخ تأسيسها وتعبر عن الفترة المالية من ٢٠٢٤/١٢/١٧م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١م .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى انها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش او خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة مالم تعتزم الادارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لدى الادارة اي بديل واقعي اخر سوى القيام بذلك والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الادارة هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

شركة عبدالله شاهر القحطاني للاستشارات المحاسبية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:-

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما اذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع لكنه لا يضمن 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 التحريفات جوهرية اذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة او في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي :

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها سواءً بسبب غش او خطأ وتصميم وتنفيذ اجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير اساس لرأينا ، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال ذكر متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية .

- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم اجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة وليس لغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية .

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي اعدتها الإدارة .

- التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما اذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث او ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها . واذا خلصنا الى وجود عدم تأكد جوهري فان علينا ان نلفت الانتباه في تقريرنا الى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية او علينا ان نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الافصاحات . وتستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع ، ومع ذلك فإن احداثاً او ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما فيها الافصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل .

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة امور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أية اوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها اثناء المراجعة .

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الاخرى :

١-تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية .

٢- تتفق القوائم المالية مع السجلات المحاسبية الآلية للجمعية والتقارير المستخرجة منها .والله الموفق ، ، ،

خميس مشيط في : ٢٠٢٦/٠٣/١٥م

الموافـــــــق : ١٤٤٧/٠٩/٢٦هـ

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشـــــارات المحاسبية

عبـــــد الله شـــــاهر

تـــــــرخيص رقم ٢٦٧

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية رعاية أسر السجناء بمنطقة بنجران

ترخيص رقم (١٠٠٠٧١٠٤٠٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

البيـــــــــــــان	إيضاح	٢٠٢٥/١٢/٣١م ريال سعودي
الأصول :		
الأصول المتداولة:		
النقد وما في حكمه	(٤)	٥٣,٩٠٠,٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٥٣,٩٠٠,٠٠
الأصول غير المتداولة:		
العقارات والالات والمعدات بالصافي	(٥)	٢,١٠٠,٠٠
الأصول غير الملموسة (صافي)	(٦)	٧,٢٩٤,٠٠
اجمالي الأصول غير المتداولة		٩,٣٩٤,٠٠
إجمالي الأصول		٦٣,٢٩٤,٠٠
الإلتزامات و صافي الأصول		
إلتزامات متداولة:		
ذمم و أرصدة دائنة	(٧)	٣٠,٠٠٠,٠٠
مصروفات مستحقة	(٨)	٨٢,٣٠٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		١١٢,٣٠٠,٠٠
إجمالي الإلتزامات		١١٢,٣٠٠,٠٠
صافي الأصول:	(٩)	
صافي الأصول غير المقيدة		(٤٩,٠٠٦,٠٠)
إجمالي صافي الأصول		(٤٩,٠٠٦,٠٠)
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٦٣,٢٩٤,٠٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٣ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية رعاية أسر السجناء بمنطقة بنجران
ترخيص رقم (١٠٠٠٧١٠٤٠٠)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمـة الانشطة للفترة المالية من ٢٠٢٤/١٢/١٧م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيـــــــــــــان	إيضاح	الفترة المالية من ٢٠٢٤/١٢/١٧م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١م		
		غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	إجمالي ريال سعودي
بنود الدخل:				
تبرعات والستقطاعات النقدية	(١٠)	٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠
اشتراكات الاعضاء		٣,٩٠٠,٠٠	٠,٠٠	٣,٩٠٠,٠٠
إجمالي بنود الدخل		٥٣,٩٠٠,٠٠	٠,٠٠	٥٣,٩٠٠,٠٠
المصروفات :				
مصروفات عمومية وإدارية	(١١)	(١٠٢,٥٥٠,٠٠)	٠,٠٠	(١٠٢,٥٥٠,٠٠)
إستهلاك العقارات والالات والمعدات	(٥)	(١٥٠,٠٠)	٠,٠٠	(١٥٠,٠٠)
اطفاء أصول غير ملموسة	(٦)	(٢٠٦,٠٠)	٠,٠٠	(٢٠٦,٠٠)
إجمالي المصروفات		(١٠٢,٩٠٦,٠٠)	٠,٠٠	(١٠٢,٩٠٦,٠٠)
التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمره		(٤٩,٠٠٦,٠٠)	٠,٠٠	(٤٩,٠٠٦,٠٠)
التغير في صافي الأصول خلال العام		(٤٩,٠٠٦,٠٠)	٠,٠٠	(٤٩,٠٠٦,٠٠)
الدخل الشامل الاخر		٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول		(٤٩,٠٠٦,٠٠)	٠,٠٠	(٤٩,٠٠٦,٠٠)

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٣ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٧٠٥٥٢٥٥٨٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية رعاية أسر السجناء بمنطقة بنجران
ترخيص رقم (١٠٠٠٧١٠٤٠٠)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمـة التغيرات في صافي الأصول للفترة المالية من ٢٠٢٤/١٢/١٧م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيـــــان	رأس المال المساهم به	صافي الأصول غير المقيده	صافي الأصول المقيده	صافي أصول الأوقاف	الاجمالي
	ريال سعودى	ريال سعودى	ريال سعودى	ريال سعودى	ريال سعودى
رصيد ٢٠٢٤/١٢/١٧ م	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
التغير في صافي الأصول خلال العام	٠,٠٠	(٤٩,٠٠٦,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٤٩,٠٠٦,٠٠)
الدخل الشامل الاخر	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول	٠,٠٠	(٤٩,٠٠٦,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٤٩,٠٠٦,٠٠)
تكوين الاحتياطيات	–	–	–	–	٠,٠٠
رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	٠,٠٠	(٤٩,٠٠٦,٠٠)	٠,٠٠	٠,٠٠	(٤٩,٠٠٦,٠٠)

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الي رقم ١٣ جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

شركة عبدالله شاهر القحطاني للإستشارات المحاسبية شركة شخص واحد - ترخيص رقم ٢٦٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Company For Accounting Consultations - One Person - Lic. No. 267

جمعية رعاية أسر السجناء بمنطقة بنجران
ترخيص رقم (١٠٠٠٧١٠٤٠٠)
نجران - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٢٠٢٤/١٢/١٧م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

البيـــــان	الفترة المالية من ٢٠٢٤/١٢/١٧م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١م
	ريال سعودي
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلة:	
التغير في صافي الأصول خلال العام	(٤٩,٠٠٦,٠٠)
تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول :	
إطفاء أصول غير ملموسة	٣٥٦,٠٠
التغيرات في بنود الأصول والالتزمات المتداولة :	
التغير في الذمم الدائنة	٣٠,٠٠٠,٠٠
التغير في المصروفات المستحقة	٨٢,٣٠٠,٠٠
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية (١)	٦٣,٦٥٠,٠٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:	
إضافات عقارات والات ومعدات	(٢,٢٥٠,٠٠)
نقدية (مدفوعة) لشراء أصول غير ملموسة	(٧,٥٠٠,٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية (٢)	(٩,٧٥٠,٠٠)
صافي التغير في رصيد النقد ومافي حكمه (١+٢)	٥٣,٩٠٠,٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في بداية الفترة	٠,٠٠
رصيد النقد ومافي حكمه في نهاية الفترة	٥٣,٩٠٠,٠٠

الايضاحات المرفقة من ١ الي ١٣ جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها

شركة عبدالله شاهر القحطاني للاستشارات المحاسبية شخص واحد (ذ.م.م) س.ت ٥٨٥٢٥٥٩٠٧ ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية رعاية أسر السجناء بمنطقة بنجران
ترخيص رقم (١٠٠٠٧١٠٤٠٠)
نجران - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

إيضاح رقم (١) عـام :

إسـم الجمعية : جمعية رعاية أسر السجناء بمنطقة بنجران

التكـــــوين و النشاط : تمارس الجمعية نشاطها بموجب ترخيص رقم (١٠٠٠٧١٠٤٠٠) بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/١٧م ومقرها مدينة نجران ، وتعمل طبقا لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٨ بتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩هـ والشهادة سارية حتى ٢٠٢٨/١٢/١٦م .

أهداف الجمعية:
المساهمة في توفير الإحتياجات الضرورية للمستفيدين
العمل على ترسيخ مبدأ التكافل الإجتماعي بين أفراد المجتمع
الإرتقاء بالمستوى المعيشي للمستفيدين

تأسيس الجمعية تأسست الجمعية بتاريخ ٢٠٢٤/١٢/١٧م .

الجمعية تحت التأسيس وهذه أول قوائم تصدر للجمعية منذ تأسيسها وتعبر عن الفترة المالية من ٢٠٢٤/١٢/١٧ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١م .

١/٣ : سياسة جمع التبرعات وصرفها الخاصة بالجمعية

تلتزم الجمعية بما ورد في نظام جمع التبرعات رقم م٤٨ وتاريخ ١٤٤٦/٠٢/٠٨هـ ولائحته التنفيذية وذلك عن طريق ما يلي:-

١-جمع التبرعات النقدية بما يتفق مع اهداف الجمعية المذكورة في لائحتها الأساسية عن طريق حساباتها البنكية المعتمدة وفقا لتعليمات البنك المركزي السعودي بحوالات ماليه او شيكات بنكية تودع في حساباتها المعتمدة وذلك بعد اخذ الموافقات اللازمة من الجهة المرخصة

٢-تقوم الجمعية قبل قيامها بحملة جمع التبرعات بتقديم طلب الى الجهة المرخصة ويتضمن الطلب الغرض من الحملة وتاريخ بدايتها ومدتها والمبلغ المراد جمعه. ويتم التوقف عن الحملة عند انتهاء المدة المحددة او توافر المبلغ المستهدف ايهما اسبق

٣-تلتزم الجمعية بصرف ما جمعته من تبرعات على الغرض التي جمعت من اجله وفي حال تغيير وجهة الصرف يتم الرجوع الى الجهة المرخصة ومراعات شروط المتبرع ان وجدت

٤-تستقبل الجمعية التبرعات العينية ان وجدت من خلال مقرها الرئيسي او فروعها او المواقع المرخص لها بها بجمع التبرعات ويثبت ذلك في إيصال استلام ذو رقم متسلسل وتسلم نسخه منه للمتبرع.

٥-تقوم الجمعية بتحديد أصحاب الصلاحية في الصرف من التبرعات ويكون عددهم شخصين بتوقيع مشترك يكون المسئول المالي توقيعه أساسيا ويكون الصرف من حسابات الجمعية البنكية المعتمدة

٦-في حال وجود تبرعات دوليه يتم اخذ الموافقة من الجهة المرخصة والتنسيق معها.

٧-الجمعية على علم كامل بنظام جمع التبرعات ولائحته الأساسية ويتم الالتزام بهما بالكامل وعلى علم تام بما ورد فيما يخص العقوبات والغرامات المقررة .

إيضاح رقم (٢) اسس الاعداد :

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والاصدارات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقا للمعايير واللوائح والأنظمة الأخرى الخاصة بالمنشات الغير هادفة للربح .

بـ-العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وايضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الارقام بالقوائم المالية لاقرب ريال سعودي .

جـ-مبدأ الاستمرارية :-

تم اعداد القوائم المالية على اساس مبدأ الاستمرارية

إيضاح رقم (٣) السياسات المحاسبية :

العرف المحاسبـي :

تعد القوائم المالية وفقا لمبدأ الأستحقاق و مبدأ لتكلفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

التقديرات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم يتطلب استخدام التقديرات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات المقيدة وعلى الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إعداد القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات .

النقد وما في حكمه :

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق والنقد لدى البنوك .

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية رعاية أسر السجناء بمنطقة نجران
ترخيص رقم (١٠٠٠٧١٠٤٠٠)
نجران - المملكة العربية السعودية
تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

العقارات والالات والمعدات والاوقاف :

تظهر االعقارات والالات والمعدات و اصول الاوقاف بالتكلفة بعد حسم الاستهلاك المتراكم ويجري احتساب الاستهلاك عليهما على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهما على أساس طريقة القسط الثابت ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً للنسب الواردة بجدول الأصول الثابتة و أصول الاوقاف وتعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيراديه، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية تحدد الارباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم اثباتها في قائمة الانشطة .

الأصول غير الملموسة : يتم رسملة التكاليف المتكبدة لقاء شراء رخص برامج و المتوقع أن يحقق منافع والتي ترى الجمعية ان لها منفعة مستقبلية ويتم اطفاؤها على مدي الفترة المتوقعة للاستفادة منها و المقدرة بخمس سنوات .

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة :

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الموجودات غير المتداولة ، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل ، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل ، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الانشطة .

الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع :

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها .

مكافات نهاية الخدمة :

يتم احتساب مكافأت نهاية الخدمة عند الصرف .

الأصول غير المقيدة :

تعد الاصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لاي قيود ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولا متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

الأصول المقيدة :

تعد الاصول المقيدة جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً وقد تكون الأصول المقيدة اصولاً متداولة أو استثمارات واصول مالية أو اصول ثابتة أو اصول غير ملموسة .

أصول الاوقاف :

تعد اصول الاوقاف جزء من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة قد تكون قيود مرتبطة بالاستخدام أو قيود مرتبطة بالوقت او قيود مرتبطة بالوقت والاستخدام معاً مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الإيرادات / التبرعات :

يتم الاعتراف بالتبرعات / الإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية امكانية التصرف في المورد وسلطة ادارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفاءها مسبقاً قبل التصرف في الايراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم اثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة . وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية واثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة .

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية رعاية أسر السجناء بمنطقة بنجران

ترخيص رقم (١٠٠٠٧١٠٤٠٠)

نجران - المملكة العربية السعودية

تابع - إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

المصاريف :

يتم تصنيف المصروفات المباشرة لأنشطة وبرامج الجمعية كمصروفات انشطة ويتم عرضها على أساس وظيفي والمصروفات غير المباشرة كمصروفات عمومية وإدارية ويتم عرضها على أساس طبيعي وذاك وفقا لدليل الحسابات الموحد المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

المعاملات بالعملات الاجنبية :

يتم إثبات المعاملات المالية التي تتم بعملات أجنبية (إن وجدت) بالريال السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ إجراء هذه المعاملات يتم إثبات الأصول والخصوم بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية بالأسعار السائدة بذلك التاريخ وتدرج فروقات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في أسعار الصرف ضمن قائمة الأنشطة لنفس السنة .

تسجيل الحسابات :

تستخدم الجمعية برنامج محاسبي في تسجيل معاملاته المالية .



جمعية رعاية أسر السجناء بمنطقة بنجران

ترخيص رقم (١٠٠٠٧١٠٤٠٠)

نجران – المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

٤- النقد وما في حكمه :

البيـــــان	٢٠٢٥/١٢/٣١م ريـال سعودي
مصرف الراجحي حـ / ١٩٥٦٥٣٢٧	٥٣,٩٠٠,٠٠
المجموع	٥٣٩٠٠,٠٠

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

جمعية رعاية أسر السجناء بمنطقة بنجران
ترخيص رقم (١٠٠٠٧١٠٤٠٠)
نجران - المملكة العربية السعودية

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ذ.م.م)
س.ت ٥٨٥٥٢٥٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧

٥- جدول العقارات والالات والمعدات ومجمع إستهلاكاتها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م :

البيان	التكلفة			نسبة الإستهلاك	مجمع الأستهلاك			القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م
	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/١٧م	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١م		الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/١٧م	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	
لوحات إعلانية	٠	٢٢٥٠,٠٠	٢٢٥٠,٠٠	١٥٪	٠	١٥٠,٠٠	١٥٠,٠٠	٢١٠٠,٠٠
الإجمالي	٠	٢٢٥٠,٠٠	٢٢٥٠,٠٠		٠	١٥٠,٠٠	١٥٠,٠٠	٢١٠٠,٠٠

٦- جدول الأصول الغير ملموسة ومجمع إ'طفاءها في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م :

البيان	التكلفة			نسبة الإطفاء	مجمع الإطفاء			القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م
	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/١٧م	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١م		الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/١٧م	إضافات	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	
برامج إلكترونية	٠	٧٥٠٠,٠٠	٧٥٠٠,٠٠	٢٠٪	٠	٢٠٦,٠٠	٢٠٦,٠٠	٧٢٩٤,٠٠
الإجمالي	٠	٧٥٠٠,٠٠	٧٥٠٠,٠٠		٠	٢٠٦,٠٠	٢٠٦,٠٠	٧٢٩٤,٠٠

شركة عبدالله شاهر القحطاني للإستشارات المحاسبية شركة شخص واحد - ترخيص رقم ٢٦٧
Abdullah Shaher Al-Qahtani Company For Accounting Consultations - One Person - Lic. No. 267

٧- ذمم وارصدة دائنة :

البيـــــان	٢٠٢٥/١٢/٣١م ريـال سعودي
عبدالله بن صالح الصقري	٣٠,٠٠٠,٠٠
المجموع	٣٠,٠٠٠,٠٠

٨- مصروفات مستحقة :

البيـــــان	٢٠٢٥/١٢/٣١م ريـال سعودي
أتعاب تدقيق ومراجعة	٥,٧٥٠,٠٠
رواتب و أجور وبدلات ومكافاة مستحقة	٧٦,٥٥٠,٠٠
المجموع	٨٢,٣٠٠,٠٠



جمعية رعاية أسر السجناء بمنطقة بنجران
ترخيص رقم (١٠٠٠٧١٠٤٠٠)
نجران – المملكة العربية السعودية

تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

٩- صافي الاصول:

البيـــــان	٢٠٢٥/١٢/٣١م			
	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الاجـمـــالي ريال سعودي
رصيد أول الفترة	٠	٠	٠	٠
التغير في صافي الأصول	(٤٩,٠٠٦)	٠	٠	(٤٩,٠٠٦)
المجموع	(٤٩,٠٠٦)	٠	٠	(٤٩,٠٠٦)

١٠- التبرعات والاستقطاعات النقدية :

الفترة المالية من ٢٠٢٤/١٢/١٧م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١م

البيـــــان	غير مقيد	مقيد	أوقاف	الاجـمـــالي ريال سعودي
تبرعات عامة	٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠
المجموع	٥٠,٠٠٠,٠٠	٠,٠٠	٠,٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠



جمعية رعاية أسر السجناء بمنطقة بنجران
ترخيص رقم (١٠٠٠٧١٠٤٠٠)
نجران - المملكة العربية السعودية
تابع: الإيضاحات المتممة للقوائم المالية للفترة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م

١١- مصروفات عمومية وادارية :

البيان	الفترة المالية من ٢٠٢٤/١٢/١٧م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١م ريال سعودي
أجور و رواتب	٥٣,٠٠٠,٠٠
بدل سكن	١٣,٢٥٠,٠٠
بدل مواصلات	٥,٣٠٠,٠٠
اتعاب مهنية	٥,٠٠٠,٠٠
ايجار مقر الجمعيه	٢٠,٢٥٠,٠٠
اتعاب تدقيق حسابات	٥,٧٥٠,٠٠
المجموع	١٠٢,٥٥٠,٠٠

١٢- اعتماد القوائم المالية :

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ : ٢٦/ ٠٩/ ١٤٤٧هـ الموافق : ١٥/ ٠٣/ ٢٠٢٦م .

١٣- الأحداث اللاحقة :

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد ٢٠٢٥/١٢/٣١م وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجعة الصادر عن مراجع الحسابات المستقل والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م.

شركة عبدالله شاهر القحطاني
للاستشارات المحاسبية
شخص واحد (ش.ش.و)
س.ت ٥٨٥٢٨٥٩٠٧
ترخيص رقم ٢٦٧