

جمعية رعاية السجناء وأسرهه بالمدينة المنورة (رحمة)
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥١١)
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية رعاية السجناء وأسرهم بالمدينة المنورة (رحمة)
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥١١)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية رعاية السجناء وأسرههم بالمدينة المنورة (رحمة)
المحترمين
جمعية أهلية
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية السجناء وأسرههم بالمدينة المنورة (رحمة) – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٦) 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 ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة 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 لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

نلفت الانتباه الى ما ورد في ايضاح رقم (٣-٥) حول القوائم المالية حيث لم يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين لعدم وجود موظفين مسجلين بالتأمينات الاجتماعية على 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، وتعد جوهرياً 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 الجوهري 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 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 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.

الدمام ٥، صفر ١٤٤٥ هـ
الموافق ٢١ أغسطس ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)



جمعية رعاية السجناء وأسرههم بالمدينة المنورة (رحمة)
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥١١)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤٩٥,١٥٨	١,٨٩٧,١٤٩	(٤)	النقد وما في حكمه
١٧,٢٠٠	١٨,٠٠٠	(٥)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٥١٢,٣٥٨	١,٩١٥,١٤٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣٩,٣٨١	٥٠,١٨٣	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٢,١٨٧	٢١,١٠٠	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٤١,٥٦٨	٧١,٢٨٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٥٣,٩٢٦	١,٩٨٦,٤٣٢		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٥,٧٥٠	٤٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
٥,٧٥٠	٤٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			صافي الأصول
(٧٠,٧٧٣)	٢٠١,٥٩٢		صافي الأصول غير المقيدة
٦١٨,٩٤٩	١,٧٨٤,٤٤٠		صافي الأصول المقيدة
٥٤٨,١٧٦	١,٩٨٦,٠٣٢		إجمالي صافي الأصول
٥٥٣,٩٢٦	١,٩٨٦,٤٣٢		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية السجناء وأسرههم بالمدينة المنورة (رحمة)
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥١١)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب				
٧,٦٠٠	٧,٦٠٠	-	٧,٦٠٠	إشتراكات الأعضاء
٦٩٦,٨٦٢	٨٤٤,٢٠١	٢٠١,٥٠٠	٦٤٢,٧٠١	التبرعات النقدية
٥٦	-	-	-	المساعدات النقدية
٢٨٥,٢٠٧	١,٢٢٤,٩٢٢	١,٢٢٤,٩٢٢	-	تبرعات الزكاة النقدية
٩٨٩,٧٢٥	٢,٠٧٦,٧٢٣	١,٤٢٦,٤٢٢	٦٥٠,٣٠١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر				
٢٤٧,٦٤٤	٣٥٨,٧٧٥	٢٦٠,٩٣١	٩٧,٨٤٤	(٩) تكلفة الأنشطة
٢٢١,١٣١	٢٧٢,٣٤٦	-	٢٧٢,٣٤٦	(١٠) المصروفات الإدارية والعمومية
٤,٥٤٤	٧,١٠٩	-	٧,١٠٩	(٦) إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١٦٣	٦٣٧	-	٦٣٧	(٧) الإطفاءات للأصول غير الملموسة
٤٧٣,٤٨٢	٦٣٨,٨٦٧	٢٦٠,٩٣١	٣٧٧,٩٣٦	إجمالي المصروفات والخسائر
٥١٦,٢٤٣	١,٤٣٧,٨٥٦	١,١٦٥,٤٩١	٢٧٢,٣٦٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣١,٩٣٣	٥٤٨,١٧٦	٦١٨,٩٤٩	(٧٠,٧٧٣)	صافي الأصول بداية السنة
٥٤٨,١٧٦	١,٩٨٦,٠٣٢	١,٧٨٤,٤٤٠	٢٠١,٥٩٢	صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية السجناء وأسرههم بالمدينة المنورة (رحمة)
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥١١)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٥١٦,٢٤٣	١,٤٣٧,٨٥٦	التغير في صافي الأصول خلال العام
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :
٤,٥٤٤	٧,١٠٩	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٦٣	٦٣٧	إطفاء الموجودات غير الملموسة
		التغيرات في رأس المال العامل :
(١٢,٠٠٠)	(٨٠٠)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
(٦٢,٣٨٩)	(٥,٧٥٠)	التزامات متداولة أخرى
-	٤٠٠	اشتراكات اعضاء مدفوعة مقدما
٤٤٦,٥٦١	١,٤٣٩,٤٥٢	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٢٨,٨٧٧)	(١٧,٩١١)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٢,٣٥٠)	(١٩,٥٥٠)	إضافات على الأصول غير الملموسة
(٣١,٢٢٧)	(٣٧,٤٦١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٤١٥,٣٣٤	١,٤٠١,٩٩١	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٧٩,٨٢٤	٤٩٥,١٥٨	النقد وما في حكمه بداية العام
٤٩٥,١٥٨	١,٨٩٧,١٤٩	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية رعاية السجناء وأسرهه بالمدينة المنورة (رحمة)
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥١١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية

جمعية رعاية السجناء وأسرهه بالمدينة المنورة (رحمة) هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (١٥١١) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ٢٦/٣/١٤٤١هـ الموافق ٢٣/١١/٢٠١٩ م .

ب الغرض

- غرس العقيدة والمبادئ الاسلامية في نفوس السجناء.
- مساندة السجناء وأسرهه ماديا ومعنويا.
- تأهيل السجناء ليكونوا أعضاء فاعلين في مجتمعهم ووطنهم.
- مساعدة سجناء الحقوق الخاصة المعسررين ماديا ومعنوياً.

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 الإستحقاق 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.

جمعية رعاية السجناء وأسرهه بالمدينة المنورة (رحمة)
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥١١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

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.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً للإستهلاك 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 رسمة 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 مصارف 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:

الأثاث والتجهيزات	١٠%
أدوات مكتبية	١٥%
أدوات كمبيوتر	١٥%
عدد و أدوات	١٥%
لوحات الدعاية والاعلان	١٥%

جمعية رعاية السجناء وأسرههم بالمدينة المنورة (رحمة)
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥١١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

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 الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.
يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

٤-٣ 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 .

٥-٣ إلتزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي ولم يتم احتساب المخصص لعدم وجود موظفين مسجلين بالتأمينات الاجتماعية علي الجمعية.

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:

جمعية رعاية السجناء وأسرهه بالمدينة المنورة (رحمة)
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥١١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

- 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 والألات 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.

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.

جمعية رعاية السجناء وأسرههم بالمدينة المنورة (رحمة)
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥١١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

* 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.

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 المقدر ، 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 المقدر 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.

جمعية رعاية السجناء وأسرهه بالمدينة المنورة (رحمة)
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥١١)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 بالريال السعودي

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٩٥,١٥٨	١,٨٩٧,١٤٩	١ - ٤ أرصدة لدى البنوك
٤٩٥,١٥٨	١,٨٩٧,١٤٩	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٣٩,٧٤١	٥٣,٦٤٦	مصرف الراجحي - حساب الوقف
٢٧,٣٥٦	٤٢,١١٢	مصرف الراجحي - حساب الصدقة
١٠,٤١٠	١٤٧,٧٤٨	مصرف الراجحي - حساب الزكاة
١٠,٤٦٦	٤٥,١٣٦	مصرف الراجحي - الحساب العام
٧٧,٣٧٥	٨,٦١٢	مصرف الانماء - حساب الوقف
٢٨,٥٨٢	٨,٦٦١	مصرف الانماء - حساب الصدقة
١٩,٦٠٨	٢٧٩,٧٨٠	مصرف الانماء - حساب الزكاة
٩,٨٩٢	٢,٧٨٣	مصرف الانماء - الحساب العام
٤,٢١١	٨,١١١	بنك البلاد - حساب الوقف
٥,٠٨٢	٧,٨٠٥	بنك البلاد - حساب الصدقة
١١,١٢٩	٥٩,٢٩٧	بنك البلاد - حساب الزكاة
٢,٤٢٥	٣,٨٢٠	بنك البلاد - الحساب العام
١٢٧,٦١٣	٣٧٥,٠٨٤	البنك الاهلي السعودي - حساب الوقف
٣٩,٧٢٥	٥٦,٢٩٦	البنك الاهلي السعودي - حساب الصدقة
٧٦,٥٠٣	٧٩٠,٦٧٥	البنك الاهلي السعودي - حساب الزكاة
٥,٠٤٠	٧,٥٨٣	البنك الاهلي السعودي - الحساب العام
٤٩٥,١٥٨	١,٨٩٧,١٤٩	المجموع

٥ الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩,٢٠٠	١٠,٠٠٠	اشتراكات اعضاء مستحقة
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٧,٢٠٠	١٨,٠٠٠	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

جمعية رعاية السجناء وأسرههم بالمدينة المنورة (رحمة)
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥١١)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	لوحات الدعاية والاعلان	عدد و أدوات	أدوات كمبيوتر	أدوات مكتبية	الأثاث والتجهيزات	
١٦,٢٠٠	٤٥,٠٧٧	٢,٨٩١	١,٦٠٥	١٠,٩٩٣	١٨,٠٢٦	١١,٥٦٢	التكلفة في بداية السنة
٢٨,٨٧٧	١٧,٩١١	٣,٠٤٠	٥,٣٩٩	٩,٤٧٢	-	-	الإضافات
٤٥,٠٧٧	٦٢,٩٨٨	٥,٩٣١	٧,٠٠٤	٢٠,٤٦٥	١٨,٠٢٦	١١,٥٦٢	التكلفة في نهاية السنة
١,١٥٢	٥,٦٩٦	١٣٨	١٠٦	١,١٣٤	٣,٥٥٦	٧٦٢	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٤,٥٤٤	٧,١٠٩	٧١٢	٤٥٤	٢,١٥٢	٢,١٧١	١,٦٢٠	إستهلاك السنة
٥,٦٩٦	١٢,٨٠٥	٨٥٠	٥٦٠	٣,٢٨٦	٥,٧٢٧	٢,٣٨٢	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
	٥٠,١٨٣	٥,٠٨١	٦,٤٤٤	١٧,١٧٩	١٢,٢٩٩	٩,١٨٠	صافي القيمة الدفترية
٣٩,٣٨١		٢,٧٥٣	١,٤٩٩	٩,٨٥٩	١٤,٤٧٠	١٠,٨٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جمعية رعاية السجناء وأسرهه بالمدينة المنورة (رحمة)
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥١١)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 بالريال السعودي

٧ الأصول غير الملموسة - بالصافي			
الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	برامج كمبيوتر	
-	٢,٣٥٠	٢,٣٥٠	التكلفة في بداية السنة
٢,٣٥٠	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الإضافات
٢,٣٥٠	٢١,٩٠٠	٢١,٩٠٠	التكلفة في نهاية السنة
-	١٦٣	١٦٣	مجمع إطفاء في بداية السنة
١٦٣	٦٣٧	٦٣٧	إطفاء السنة
١٦٣	٨٠٠	٨٠٠	مجمع إطفاء في نهاية السنة
			صافي القيمة الدفترية
	٢١,١٠٠	٢١,١٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,١٨٧		٢,١٨٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
		١٠%	نسب الإطفاء السنوية %

جمعية رعاية السجناء وأسرههم بالمدينة المنورة (رحمة)
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥١١)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 بالريال السعودي

٨ مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٤٠٠	اشتركاكات اعضاء مدفوعة مقدما
٥,٧٥٠	-	مصرفات مستحقة
٥,٧٥٠	٤٠٠	مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٩ تكلفة الأنشطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	
-	٢٠١,٥٠٠	٢٠١,٥٠٠	-	إيجارات و بدل سكن
١٩,٠٧٥	-	-	-	تأمين طبي وعلاج
١٤٠,٥٦٩	٥٩,٤٣١	٥٩,٤٣١	-	مركز ثقة بمبني مديرية السجون بالمدينة المنورة
٦٠,٠٠٠	٨٧,١٣٢	-	٨٧,١٣٢	مصارييف برامج وانشطة - دعم نقدي لاسر السجناء
-	٢,٠٩٢	-	٢,٠٩٢	دورات تدريبية وتأهيلية للنزلاء وأسرههم
-	٨,٦٢٠	-	٨,٦٢٠	مستلزمات سجن النزلاء
٢٨,٠٠٠	-	-	-	مصرفات الكسوة
٢٤٧,٦٤٤	٣٥٨,٧٧٥	٢٦٠,٩٣١	٩٧,٨٤٤	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية رعاية السجناء وأسرههم بالمدينة المنورة (رحمة)
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥١١)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 بالريال السعودي

١٠ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	
٢٢,٥٨٣	٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	إيجارات و بدل سكن
٧,٥٢٣	٣,٥٨١	٣,٥٨١	صيانة وإصلاح
٢,١٠٠	-	-	سفر وإقامة - رحلات عمل
٣,٣٦٤	٤,٩٧٩	٤,٩٧٩	هاتف وكهرباء و ماء
٢٣٠	٦٦٢	٦٦٢	مصاريف بنكية
٣,٩١٥	-	-	نقل للخارج
١٥٩,٤٤٨	١٩٣,٥٠٠	١٩٣,٥٠٠	حوافز و مكافآت
-	١,٨٠٠	١,٨٠٠	أتعاب مهنية وإستشارات
٢,٣٥٣	٣٠٠	٣٠٠	زيوت ومحروقات
٤,٥٤٨	٤,٧٩٦	٤,٧٩٦	قرطاسية ومطبوعات
٢,٦١١	٧٥٥	٧٥٥	ضيافة و نظافة
-	١,٦٧٠	١,٦٧٠	تذاكر سنوية وبدل إجازات
٧,٥٤٩	-	-	مصاريف الدعاية والاعلان
-	٢٥,٨٤١	٢٥,٨٤١	مصاريف المشاركات في الفعاليات والمؤتمرات
٤,٩٠٧	٢,٤٦٢	٢,٤٦٢	مصاريف إدارة أخرى
٢٢١,١٣١	٢٧٢,٣٤٦	٢٧٢,٣٤٦	المجموع

١١ إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ٢١ أغسطس ٢٠٢٣ م .

١٢ الالتزامات المحتملة

لا توجد أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد)

جمعية رعاية السجناء وأسرههم بالمدينة المنورة (رحمة)
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٥١١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بالريال السعودي

١٣ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد).

١٤ 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 .

١٥ 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 .

١-١٥ 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.

٢-١٥ 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.

٣-١٥ 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 .

٤-١٥ 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 الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٦ عام

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