

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الجموم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٤٣)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الجموم
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٤٣)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الجموم
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية الأيتام بمحافظة الجموم - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٣٤٣) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأى المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، لفت الانتباه الى ان رصيد صافي الأصول غير المقيدة مدين في نهاية العام.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الجموم - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ٠٣ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٠٣ مارس ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٧٥/١١/٣٢٣
ALRUWAI & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤٧,٥٩٤	١,٧٥٩,١٥٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٩٧١	١٢,٣٨٤	(٥)	ارصدة مدينة اخرى
٤٩,٥٦٥	١,٧٧١,٥٣٤		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول الغير متداولة
٣,١٥٠	١٧,٥٥٢	(٦)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٥,٨٥٠	٢١,٥٧٣	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٩,٠٠٠	٣٩,١٢٥		مجموع الأصول الغير متداولة
٥٨,٥٦٥	١,٨١٠,٦٥٩		اجمال الاصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات غير المتداولة
-	٢,٧٩٢	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢,٧٩٢		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
(٥,٤٠٢)	(٣٨,٩٨٨)		صافي الأصول غير المقيدة
٦٣,٩٦٧	١,٣٦٥,٩٩٤	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
-	٤٨٠,٨٦١		صافي أصول الأوقاف
٥٨,٥٦٥	١,٨٠٧,٨٦٧		إجمالي صافي الأصول
٥٨,٥٦٥	١,٨١٠,٦٥٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الجموم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٤٣)

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٣م	إجمالي ٢٠٢٤م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات
-	٢٥٢,٦٢٤	-	-	٢٥٢,٦٢٤	التبرعات النقدية العامة
٦٣,٩٦٧	١,٠٥٣,١٦٩	-	١,٠٥٣,١٦٩	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	٤٨٠,٨٦١	٤٨٠,٨٦١	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
-	٣٠٣,٣٨١	-	٣٠٣,٣٨١	-	تبرعات الزكاة
-	٤٣٩,٠٠٠	-	٤٣٩,٠٠٠	-	(١٠) دعم منصة احسان
-	٧٣,٦٣٥	-	٧٣,٦٣٥	-	(١١) دعم منصة تبرع
٣,٦٠٠	-	-	-	-	اشتراكات الاعضاء
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٥٦٧,١٥٨)	٥٦٧,١٥٨	إعادة التصنيف لتحقق قيد الإستخدام
٦٧,٥٦٧	٢,٦٠٢,٦٧٠	٤٨٠,٨٦١	١,٣٠٢,٠٢٧	٨١٩,٧٨٢	اجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات
-	٥٥٢,٧٥٧	-	-	٥٥٢,٧٥٧	(١٢) مصروفات الأنشطة
٤,٠٠٠	١٧٤,٣٠٧	-	-	١٧٤,٣٠٧	(١٣) مصروفات محملة على النشاط
-	١٤,٤٠٠	-	-	١٤,٤٠٠	(١٤) مساعدات منصة احسان
٥,٠٠٢	١٠٦,٢٨٦	-	-	١٠٦,٢٨٦	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
-	٢,٥٩٨	-	-	٢,٥٩٨	(٦) اطفاء الاصول غير الملموسة
-	٣,٠٢٠	-	-	٣,٠٢٠	(٧) اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٩,٠٠٢	٨٥٣,٣٦٨	-	-	٨٥٣,٣٦٨	إجمالي المصروفات
٥٨,٥٦٥	١,٧٤٩,٣٠٢	٤٨٠,٨٦١	١,٣٠٢,٠٢٧	(٣٣,٥٨٦)	التغير في صافي الأصول
-	٥٨,٥٦٥	-	٦٣,٩٦٧	(٥,٤٠٢)	صافي الأصول بداية السنة
٥٨,٥٦٥	١,٨٠٧,٨٦٧	٤٨٠,٨٦١	١,٣٦٥,٩٩٤	(٣٨,٩٨٨)	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الجموم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٤٣)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٨,٥٦٥	١,٧٤٩,٣٠٢	التغير في صافي الأصول
-	٢,٥٩٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	٣,٠٢٠	إهلاك الممتلكات والالات والمعدات
-	٢,٧٩٢	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٨,٥٦٥	١,٧٥٧,٧١٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١,٩٧١)	(١٠,٤١٣)	ارصدة مدينة اخرى
٥٦,٥٩٤	١,٧٤٧,٢٩٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>
(٣,١٥٠)	(١٧,٠٠٠)	اضافات الأصول غير الملموسة
(٥,٨٥٠)	(١٨,٧٤٣)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٩,٠٠٠)	(٣٥,٧٤٣)	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية
٤٧,٥٩٤	١,٧١١,٥٥٦	صافي التغير في رصيد النقدية
-	٤٧,٥٩٤	النقدية وما في حكمها بداية السنة
٤٧,٥٩٤	١,٧٥٩,١٥٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الجموم، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٤٣) بتاريخ ١٦/٠١/١٤٤٥هـ الموافق ٣/٨/٢٠٢٣م، ومركزها الرئيسي: محافظة الجمومة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية مسجلة بسجل تجاري رقم (٤٦٢٢١٠١٣٣١) بتاريخ ٢١/٢/١٤٤٥هـ برأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١.١ - أهداف الجمعية:

- تعزيز الشعور بالأمان لدى الاطفال الايتام.
- تأهيل الايتام على الاندماج مع محيطه الاسري والمجتمعي.
- توعية وتوجيه المجتمع نحو رعاية اليتيم.

١.٢ - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م ، بما ان القوائم المالية المقارنة هي القوائم الأولى للجمعية فإنها تعبر عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .
وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجرة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاوترة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدره

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى . يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كاهه المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرفوف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كاهه العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كاهه المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم يكتسب فيها .

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-٨ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير مموله ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٩ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

٣-١٠ قائمة الأنشطة: (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

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

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

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الأنشطة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (بتمه)

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

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

الخدمات التطوعية :

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

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات و اعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات و المساعدات :- (يتبع)

مصروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الأنشطة: (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات:- (يتمه)

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصارييف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات واصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١١ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٧,٥٩٤	٦٨٤,٣٣٢	مصرف الراجحي العام ح/٥٥٠٣
-	٥,٩٥١	مصرف الراجحي برامج وانشطة ح/ ١٠٤٦
-	٣٠٣,٣٨١	مصرف الراجحي زكاة المال ح/١٠٥٣
-	٢٨٤,٦٢٥	مصرف الراجحي الكفالات ح/٨٠١٨
-	٤٨٠,٨٦١	مصرف الراجحي الأوقاف ح/٨٠٠٠
٤٧,٥٩٤	١,٧٥٩,١٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٥) ارصدة مدينة اخرى
١,٩٧١	١٢,٣٨٤	ضريبة القيمة المضافة
١,٩٧١	١٢,٣٨٤	

الاجمالي	برنامج رافد الالكتروني	برنامج رائد محاسبي	(٦) الأصول الغير ملموسة - بالاصافي
			<u>التكلفة</u>
٣,١٥٠	-	٣,١٥٠	الرصيد بداية السنة
١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	-	الإضافات خلال السنة
٢٠,١٥٠	١٧,٠٠٠	٣,١٥٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الإطفاء المتراكم</u>
٢,٥٩٨	٢,١٢٥	٤٧٣	إطفاء السنة
٢,٥٩٨	٢,١٢٥	٤٧٣	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
١٧,٥٥٢	١٤,٨٧٥	٢,٦٧٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣,١٥٠	-	٣,١٥٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الجموم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أثاث ومفروشات	الآلات ومعدات مكتبية	الاجمالي
الرصيد بداية السنة	٥,٨٥٠	-	-	٥,٨٥٠
الإضافات خلال السنة	١٢,٦٥٦	٢,٨٢٦	٣,٢٦١	١٨,٧٤٣
الرصيد في نهاية السنة	١٨,٥٠٦	٢,٨٢٦	٣,٢٦١	٢٤,٥٩٣
<u>الإهلاك المتراكم</u>				
اهلاك خلال السنة	٢,٤٥٩	٣٥٤	٢٠٧	٣,٠٢٠
الرصيد في نهاية السنة	٢,٤٥٩	٣٥٤	٢٠٧	٣,٠٢٠
<u>القيمة الدفترية</u>				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٦,٠٤٧	٢,٤٧٢	٣,٠٥٤	٢١,٥٧٣
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥,٨٥٠	-	-	٥,٨٥٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٢,٧٩٢	المكون خلال السنة
-	٢,٧٩٢	الرصيد نهاية السنة

من ٣ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٣٥,٠٦٧	٢٨٨,٠١٣	كفالة الايتام
٨,٠٠٠	-	كفالة ام اليتيم
٣,٠٠٠	-	السلة الغذائية
١٥,٠٠٠	-	الكسوة المدرسية
٢,٩٠٠	-	سقيا الماء
-	١٢٠,٠٠٠	مؤسسة ابراهيم السبيعي الخيرية
-	١٠٧,٣٠٠	السلة الغذائية
-	٦١,٨١٢	كسوة العيد
-	١٩,٦٦١	ترميم منازل
-	١٣٠,٠٠٠	سداد ايجار
-	٥٩,٦٤٢	سداد فواتير الكهرباء
-	١٠٧,٧٣٧	الاجهزة الكهربائية
-	٣٩,٠٠٠	فرحة العيد
-	٥٥,٠٠٠	الحقيبة المدرسية
-	٦٥,٠٠٤	الفسحة المدرسية
٦٣,٩٦٧	١,٠٥٣,١٦٩	

من ٣ اغسطس ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) دعم منصة احسان
-	٢٢٥,٠٠٠	سلة غذائية
-	٢١٤,٠٠٠	كفالة نقدية
-	٤٣٩,٠٠٠	

من ٣ اغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) دعم منصة تبرع
-	٢٨,٨٤٨	تفريج كرب
-	٣٧,٤٩١	برنامج شفاء
-	٧,٢٩٦	سداد ايجار
-	٧٣,٦٣٥	

من ٣ اغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) مصروفات الأنشطة
-	١٠٤,٤٠٠	كفالة الايتام
-	١٢,٠٠٠	كفالة مؤسسة السبيعي الخيرية
-	٨٢,٣٢١	سداد الايجار
-	٧,٥٧١	سداد فواتير الكهرباء
-	١٦,٣٣٠	سداد دين
-	١٨,٤٩٣	الكسوة المدرسية
-	٤٠,٠٠٠	كسوة العيد
-	٦,٢١١	الحقيبة المدرسية
-	١١٧,٥٤٤	السلات الغذائية
-	٦٩,٥٦٥	الاجهزة الكهربائية
-	٣٨,٥٩٥	فرحة العيد
-	٣٩,٧٢٧	برنامج حسن
-	٥٥٢,٧٥٧	

من ٣ اغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) مصروفات محملة على النشاط
-	١١٦,٠٠٠	الرواتب والأجور
-	٤,٤٠٠	مزايا وحوافز
٤,٠٠٠	٤٧,٤٠٣	المنافع والخدمات
-	٦,٥٠٤	الدعاية والاعلان
٤,٠٠٠	١٧٤,٣٠٧	

من ٣ اغسطس ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٤) مساعدات منصة احسان
-	١٤,٤٠٠	كفالات نقدية
-	١٤,٤٠٠	
من ٣ اغسطس ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من ١ يناير ٢٠٢٤م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
-	٧٤,٠٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
-	٩٠٠	العمل الاضافي
-	١٠٠	الوقود والمحروقات
-	٢,١٠٤	ضيافة ونظافة
-	٢٧٠	مستهلكات اخري
-	٢,٠٥٦	الكهرباء والمياة
-	٨,٥٧٧	الهاتف والفاكس والانترنت
-	٢,٦٣٦	الصيانة والإصلاح
-	٦٠٣	أجور التجميل والتنزيل
-	٢,٧٩٢	مكافاة نهاية الخدمة
-	٧,٢٨٦	ضريبة قيمة مضافة - غير مستردة
٢٥٠	٣,١٦٩	أدوات مكتبية ومطبوعات
٦٥٠	١,٥٠٠	رسوم خدمات - الاشتراك في العنوان الوطني
٢٠٠	-	رسوم خدمات - فتح صندوق البريد
٢	١٣٠	مصاريف بنكية
٤٠٠	١٦٣	رسوم خدمات - سداد رسوم شريحة جوال
٣,٥٠٠	-	رسوم خدمات - تصاميم الشعار والهوية البصرية
٥,٠٠٢	١٠٦,٢٨٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤م	(١٦) صافي الأصول المقيدة
٢١٨,٦٨٠	(١٠٤,٤٠٠)	٢٨٨,٠١٣	٣٥,٠٦٧	كفالة الايتام
٨,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠	كفالة ام اليتيم
٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	السلة الغذائية
-	(١٥,٠٠٠)	-	١٥,٠٠٠	الكسوة المدرسية
٢,٩٠٠	-	-	٢,٩٠٠	سقى الماء
٢٦٣,٦٥٤	(٣٩,٧٢٧)	٣٠٣,٣٨١	-	الزكاة
١٠٨,٠٠٠	(١٢,٠٠٠)	١٢٠,٠٠٠	-	مؤسسة ابراهيم السبيعي الخيرية
١٠٧,٣٠٠	-	١٠٧,٣٠٠	-	السلة الغذائية
١٨,٣١٨	(٤٣,٤٩٤)	٦١,٨١٢	-	كسوة العيد
١٩,٦٦١	-	١٩,٦٦١	-	ترميم منازل
٤٧,٦٧٩	(٨٢,٣٢١)	١٣٠,٠٠٠	-	سداد ايجار
٥٢,٠٧١	(٧,٥٧١)	٥٩,٦٤٢	-	سداد فواتير الكهرباء
٣٨,١٧٢	(٦٩,٥٦٥)	١٠٧,٧٣٧	-	الاجهزة الكهربائية
٤٠٥	(٣٨,٥٩٥)	٣٩,٠٠٠	-	فرحة العيد
٤٨,٧٨٩	(٦,٢١١)	٥٥,٠٠٠	-	الحقيبة المدرسية
٦٥,٠٠٤	-	٦٥,٠٠٤	-	الفسحة المدرسية
١٠٧,٤٥٦	(١١٧,٥٤٤)	٢٢٥,٠٠٠	-	سلة غذائية - منصة احسان
١٩٩,٦٠٠	(١٤,٤٠٠)	٢١٤,٠٠٠	-	كفالة نقدية - منصة احسان
١٢,٥١٨	(١٦,٣٣٠)	٢٨,٨٤٨	-	تفريغ كرب - دعم منصة تبرع
٣٧,٤٩١	-	٣٧,٤٩١	-	برنامج شفاء - دعم منصة تبرع
٧,٢٩٦	-	٧,٢٩٦	-	سداد ايجار - دعم منصة تبرع
١,٣٦٥,٩٩٤	(٥٦٧,١٥٨)	١,٨٦٩,١٨٥	٦٣,٩٦٧	

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٣ مارس ٢٠٢٥م