

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

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

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



جمعية رعاية الأيتام بالمجموع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٣٤٣

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

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

قائمة الأنشطة

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

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

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



جمعية رعاية الأيتام بالمجموع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 5343

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة المجموع
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	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
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
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(١,٩٧١)	(١٠,٤١٣)	ارصدة مدينة اخرى
٥٦,٥٩٤	١,٧٤٧,٢٩٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
(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



جمعية رعاية الأيتام بالمجموع
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 5343

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الجموم، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٤٣) بتاريخ ١٦/٠١/١٤٤٥هـ الموافق ٢٠٢٣/٨/٣م، ومركزها الرئيسي: محافظة الجمومة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية مسجلة بسجل تجاري رقم (٤٦٢٢١٠١٣٣١) بتاريخ ١٤٤٥/٢/٢١هـ 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 ، وللمتطلبات 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 الاخرى 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 ومتوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 المحتجزة (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 المقدرة

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 .

(٧)

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 التعاقدي 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 التعاقدي.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة 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 كمصرف بقاءمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقاءمه الانشطة خلال السنة التي يتم اكتسب 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.


جمعية رعاية الأيتام بالجموم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم 5343

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٨-٣ 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 بصورة موثقة .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة 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.

٩-٣ 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.

١٠-٣ قائمة الانشطة: (يتبع)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع 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 يتلقى 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)

١٠-٣ قائمة الأنشطة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

التبرعات العينية بغرض إعادة 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 الاخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة 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 والمساعدات :- (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 والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة: (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 .

مصاريف 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

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

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

(٦) الأصول الغير ملموسة - بالصافي	برنامج رائد محاسبي	برنامج رافد الالكتروني	الاجمالي
التكلفة			
الرصيد بداية السنة	٣,١٥٠	-	٣,١٥٠
الإضافات خلال السنة	-	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٣,١٥٠	١٧,٠٠٠	٢٠,١٥٠
الإطفاء المتراكم			
إطفاء السنة	٤٧٣	٢,١٢٥	٢,٥٩٨
الرصيد في نهاية السنة	٤٧٣	٢,١٢٥	٢,٥٩٨
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢,٦٧٧	١٤,٨٧٥	١٧,٥٥٢
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,١٥٠	-	٣,١٥٠

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الجوم
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 والألات والمعدات - بالصافي

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



جمعية رعاية الأيتام بالجوم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٣٤٣

(١٣)

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

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

سلة غذائية

كفالة نقدية



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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

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

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

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

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)

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

جمعية رعاية الأيتام بالجموم
مستقلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٤٣)

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)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(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	سقىا 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	-	تفريج 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 ٢٠٢٥ م

جمعية رعاية الأيتام بالجموم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٣٤٣