

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة الجموم
تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية 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

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



جمعية رعاية الأيتام بمحافظة المجموع
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
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		
التقدي وما في حكمه (٤)	١,٧٥٩,١٥٠	٤٧,٥٩٤
أرصدة مدينة أخرى (٥)	١٢,٣٨٤	١,٩٧١
مجموع الأصول المتداولة	١,٧٧١,٥٣٤	٤٩,٥٦٥
الأصول الغير متداولة		
الأصول غير الملموسة - بالصافي (٦)	١٧,٥٥٢	٣,١٥٠
المتكاثات والآلات والمعدات - بالصافي (٧)	٢١,٥٧٣	٥,٨٥٠
مجموع الأصول الغير متداولة	٣٩,١٢٥	٩,٠٠٠
إجمالي الأصول	١,٨١٠,٦٥٩	٥٨,٥٦٥
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)	(٥,٤٠٢)
صافي الأصول المقيدة (١٦)	١,٣٦٥,٩٩٤	٦٣,٩٦٧
صافي أصول الأوقاف	٤٨٠,٨٦١	-
إجمالي صافي الأصول	١,٨٠٧,٨٦٧	٥٨,٥٦٥
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	١,٨١٠,٦٥٩	٥٨,٥٦٥



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

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

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٣ م	إجمالي ٢٠٢٤ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
الإيرادات						
-	٢٥٢,٦٢٤	-	-	٢٥٢,٦٢٤	(٩)	التبرعات النقدية العامة
٦٣,٩٦٧	١,٠٥٣,١٦٩	-	١,٠٥٣,١٦٩	-	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٤٨٠,٨٦١	٤٨٠,٨٦١	-	-	-	التبرعات النقدية لأوقاف
-	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
-	-	-	-	-	-	
-	-	-	(٥٦٧,١٥٨)	٥٦٧,١٥٨	-	صافي الأصول المحررة من القيود
٦٧,٥٦٧	٢,٦٠٢,٦٧٠	٤٨٠,٨٦١	١,٣٠٢,٠٢٧	٨١٩,٧٨٢	-	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
المصروفات						
-	٥٥٢,٧٥٧	-	-	٥٥٢,٧٥٧	(١٢)	مصرفات الأنشطة
٤,٠٠٠	١٧٤,٣٠٧	-	-	١٧٤,٣٠٧	(١٣)	مصرفات محملة على النشاط
-	١٤,٤٠٠	-	-	١٤,٤٠٠	(١٤)	مساعدات منصة احسان
٥,٠٠٢	١٠٦,٢٨٦	-	-	١٠٦,٢٨٦	(١٥)	المصرفات العمومية والإدارية
-	٢,٥٩٨	-	-	٢,٥٩٨	(١٦)	إطفاء الأصول غير الملموسة
-	٣,٠٢٠	-	-	٣,٠٢٠	(١٧)	أهلاك الممتلكات والألات 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



مركز تنمية القطاع غير الربحي
Ministry of Social Affairs

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة المجموع
تحت إشراف المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٤٣)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<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 والآلات 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)	أرصدة متبنة أخرى
٥٦,٥٩٤	١,٧٤٧,٢٩٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,١٥٠)	(١٧,٠٠٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
(٥,٨٥٠)	(١٨,٧٤٣)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٩,٠٠٠)	(٣٥,٧٤٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة 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 بمحافظة الجموم
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٤٣)

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 (١٦٢٢١٠١٣٣١) بتاريخ ١٤٤٥/٢/٢١هـ برأسمال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١.١ - أهداف الجمعية:

- تعزيز الشعور بالأمان لدى الأطفال الأيتام.
- تأهيل الأيتام 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) اساس 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 الاثبات والقياس والاقتراح 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 الاقتراح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في اوضح رقم (٣).

٢-٢ اساس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعللة العرض :

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعللة 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 والاقتراضات 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 .

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

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

(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 صلاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الأجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، بجانب 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 والألات والمعدات :

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

تقيد الممتلكات و الألات 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 مستقبلاً ، اذا كان ذلك ملائماً ، 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 سكوك 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 إيرادات هذه الاوقاف .

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

(٣) اهم 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 . النعم للدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف النعم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه النعم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات النعم 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 نشاء العقد كمقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الايجار كمقد 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 مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل . اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه 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 كمعقود 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 تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.



جمعية رعاية الأيتام بمحافظة المجموع
تحت اشراف المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٤٣)

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 المبالغ 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 التوائح 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 قراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة: (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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير شاذلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المشرعين الى تبرعات مفيدة و تبرعات غير مفيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المشرعين .

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 .

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

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 والتبرعات :- (يتبع)

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو 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 فإنه 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 توفر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و بعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ، تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها 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 وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المرافقة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المشرع ، او انقضاء التقيد 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 المعمولة والمذعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

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

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الأنشطة: (يتبع)

ب- المصروفات والمساعدات: - (يتبع)

مصروفات جمع الأموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بالتابع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

٣-١١ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تدوينه وفقا لمعيار العرض والاقتراح للقوائم المالية للمنشآت غير الهانفة للربح الى :-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المشرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الأصول غير المقيدة أصولا متداولة ، او استثمارات وأصولا مالية ، او أصولا ثابتة ، او أصولا غير ملموسة .

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المشرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوفيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولا متداولة ، او استثمارات وأصولا مالية ، او أصولا ثابتة ، او أصولا غير ملموسة .

صافي أصول الأوقاف

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

٣-١١ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.



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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النفد وما في حكمه
٤٧,٥٩٤	٦٨٤,٣٣٢	مصرف الراجحي العام ح/٥٥٠٣
-	٥,٩٥١	مصرف الراجحي برامج ونشطة 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) إرصدة مدينة اخرى
١,٩٧١	١٢,٣٨٤	ضريبة القيمة المضافة
١,٩٧١	١٢,٣٨٤	

الاجمالي	برنامج رائد الالكتروني	برنامج رائد محاسبي	(٦) الأصول الغير ملموسة - بالصافي
			<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 الجوم
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
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

الاجمالي	الآلات ومعدات مكتبية	أثاث ومفروشات	أجهزة الحاسب الآلي وملقاتها	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
٣,٠٢٠	٢٠٧	٣٥٤	٢,٤٥٩	الإهلاك المتراكم
٣,٠٢٠	٢٠٧	٣٥٤	٢,٤٥٩	أهلاك خلال السنة
				الرصيد في نهاية السنة
٢١,٥٧٣	٣,٠٥٨	٢,٤٧٢	١٦,٠٤٧	القيمة الدفترية
٥,٨٥٠	-	-	٥,٨٥٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
				الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

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

		(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المكون خلال السنة
-	٢,٧٩٢	الرصيد نهاية السنة
-	٢,٧٩٢	
		(٩) التبرعات النقدية المقيدة
من ٣ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كفالة الأيتام
٣٥,٠٦٧	٢٨٨,٠١٣	كفالة أم اليتيم
٨,٠٠٠	-	السلة الغذائية
٣,٠٠٠	-	الكسوة المدرسية
١٥,٠٠٠	-	سقى الماء
٢,٩٠٠	-	مؤسسة ابراهيم السبيعي الخيرية
-	١٢٠,٠٠٠	السلة الغذائية
-	١٠٧,٣٠٠	كسوة العيد
-	٦١,٨١٢	ترميم منازل
-	١٩,٦٦١	سداد ايجار
-	١٣٠,٠٠٠	سداد فواتير الكهرباء
-	٥٩,٦٤٢	الاجهزة الكهربائية
-	١٠٧,٧٣٧	فرحة العيد
-	٣٩,٠٠٠	الحقيبة المدرسية
-	٥٥,٠٠٠	الفسحة المدرسية
-	٦٥,٠٠٤	
٦٣,٩٦٧	١,٠٥٣,١٦٩	
		(١٠) دعم منصة احسان
من ٣ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	سلة غذائية
-	٢٢٥,٠٠٠	كفالة نقدية
-	٢١٤,٠٠٠	
-	٤٣٩,٠٠٠	



جمعية رعاية الأيتام بمحافظة المجموع
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
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 تدفع	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٣ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
تفريغ كرب	٢٨,٨٤٨	-
برنامج شفاء	٣٧,٤٩١	-
مضاد الجوار	٧,٢٩٦	-
	٧٣,٦٣٥	-

(١٢) مصروفات الأنشطة	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٣ أغسطس ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كفالة الأيتام	١٠٤,٤٠٠	-
كفالة مؤسسة السبيعي الخيرية	١٢,٠٠٠	-
مضاد الأجار	٨٢,٣٢١	-
مضاد فوثير الكهرياء	٧,٥٧١	-
مضاد دين	١٦,٣٣٠	-
الكسوة المدرسية	١٨,٤٩٣	-
كسوة العيد	٤٠,٠٠٠	-
الحقيبة المدرسية	٦,٢١١	-
المسلات الغذائية	١١٧,٥٤٤	-
الأجهزة 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 أغسطس 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
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
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 أغسطس 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 أغسطس ٢٠٢٣ م
		حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الرواتب والاجور وما في حكمها		٧٤,٠٠٠	-
العمل الإضافي		٩٠٠	-
الوقود والمحروقات		١٠٠	-
ضريبة ونظافة		٢,١٠٤	-
مستهلكات اخرى		٢٧٠	-
الكهرباء والمياه		٢,٠٥٦	-
الهاتف والفاكس والانترنت		٨,٥٧٧	-
الصيانة والإصلاح		٢,٦٣٦	-
أجور التحميل والتزليل		٦٠٣	-
مكافأة 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 - مداد رسوم شريحة جوال		١٦٣	٤٠٠
رسوم خدمات - تصاميم الشعار والهوية البصرية		-	٣,٥٠٠
		١٠٦,٢٨٦	٥,٠٠٢

جمعية رعاية الأيتام بمحافظة المجموع
تحت إشراف المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٤٣)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحور خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٦) صافي الأصول المقيدة
٢١٨,٦٨٠	(١٠٤,٤٠٠)	٢٨٨,٠١٣	٣٥,٠٦٧	كفالة الأيتام
٨,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠	كفالة أم البنين
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 إبراهيم 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 إيجار
٥٢,٠٧١	(٧,٥٧١)	٥٩,٦٤٢	-	سداد فواتير الكهرباء
٣٨,١٧٢	(٦٩,٥٦٥)	١٠٧,٧٣٧	-	الأجهزة الكهربائية
٤٠٥	(٣٨,٥٩٥)	٣٩,٠٠٠	-	فرجة 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 نفذية - منصة احسان
١٢,٥١٨	(١٦,٣٣٠)	٢٨,٨٤٨	-	تفريح كرب - دعم منصة تبرع
٣٧,٤٩١	-	٣٧,٤٩١	-	برنامج شفاء - دعم منصة تبرع
٧,٢٩٦	-	٧,٢٩٦	-	سداد إيجار - دعم منصة تبرع
١,٣٦٥,٩٩٤	(٥٦٧,١٥٨)	١,٨٦٩,١٨٥	٦٣,٩٦٧	

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الإدارة في تاريخ

