

جمعية رعاية اليتام بمحافظة اضم
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٤)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية الايتام بمحافظة اضم - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٣٨٤) - 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 الرأي 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم 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 جوهريّة، 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 تأكيد 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 تأكيد 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 اضم - 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 الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٠ شعبان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ٠٩ فبراير ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية رعاية الايتام بمحافظة اضم
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٤٦٠,٥٥٣	١٨٧,٠٦٠
مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى	(٥)	٤٥,٦٧٤	١٩,٦٠٠
مجموع الأصول المتداولة		٥٠٦,٢٢٧	٢٠٦,٦٦٠
الأصول غير المتداولة			
الاصول غير الملموسة - بالصافي	(٦)	١٦,٤٩٦	٥٣,٢٥٠
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٧)	٤٨,٥٥٢	١٩,٤٢٨
مجموع الاصول غير المتداولة		٦٥,٠٤٨	٧٢,٦٧٨
إجمالي الأصول		٥٧١,٢٧٥	٢٧٩,٣٣٨
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة	(٨)	٣,٤٥٠	٦٧
مجموع الالتزامات المتداولة		٣,٤٥٠	٦٧
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٩)	٤,٠٩٠	—
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٤,٠٩٠	—
إجمالي الالتزامات		٧,٥٤٠	٦٧
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٣٩٦,٠٥٥	٢٤٣,٨٨٨
صافي الأصول المقيدة	(١٩)	١٦٧,٦٨٠	٣٥,٣٨٣
مجموع صافي الأصول		٥٦٣,٧٣٥	٢٧٩,٢٧١
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٥٧١,٢٧٥	٢٧٩,٣٣٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية رعاية الايتام بمحافظة اضم
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٤)

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٣ م	إجمالي ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
الإيرادات					
١٤٨,٠١٠	٢٩١,٥٧٧	-	٢٩١,٥٧٧		التبرعات النقدية العامة
-	١٣٨,٧٧٠	١٣٨,٧٧٠	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-		تبرعات الزكاة
٣٠,٠٠٠	٥٧,٠٦٧	٣٦,٤٠٠	٢٠,٦٦٧	(١١)	التبرعات العينية
-	٣١٣,٠٠٠	٣١٣,٠٠٠	-	(١٢)	دعم منصة احسان
٢٧,٤٥٠	-	-	-		تبرعات عينية الممتلكات والآلات والمعدات
١٠٠,٠٠٠	-	-	-		صندوق دعم الجمعيات
٣,٦٠٠	٣,٤٠٠	-	٣,٤٠٠		اشتراكات الاعضاء
صافي الاصول المحررة من القيود					
-	-	(٣٧٥,٨٧٣)	٣٧٥,٨٧٣		اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٠٩,٠٦٠	٨٢٣,٨١٤	١٣٢,٢٩٧	٦٩١,٥١٧		إجمالي الإيرادات
المصروفات					
-	١١٧,٨٢٧	-	١١٧,٨٢٧	(١٣)	مصروفات الأنشطة
-	٧٧,٨١٦	-	٧٧,٨١٦	(١٤)	مصروفات حملة علي النشاط
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠		مساعات الزكاة
-	٣٦,٤٠٠	-	٣٦,٤٠٠	(١٥)	المساعدات العينية
-	١٧٧,٨٠٠	-	١٧٧,٨٠٠	(١٦)	مساعات منصة احسان
-	٣٥,٠٦٠	-	٣٥,٠٦٠	(١٧)	مصروفات صندوق دعم الجمعيات
-	٢٢,٢١٨	-	٢٢,٢١٨		مصروفات جمع الاموال
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠		مصروفات الاستثمار
-	٥,١١٣	-	٥,١١٣		مصروفات الحوكمة
٢٨,٥١٧	٣٤,٤٨٦	-	٣٤,٤٨٦	(١٨)	المصروفات العمومية والإدارية
١٢٢	٢,٩٣٢	-	٢,٩٣٢	(٦)	اطفاء الاصول غير الملموسة
١,١٥٠	٤,٦٩٨	-	٤,٦٩٨	(٧)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٩,٧٨٩	٥٣٩,٣٥٠	-	٥٣٩,٣٥٠		إجمالي المصروفات
٢٧٩,٢٧١	٢٨٤,٤٦٤	١٣٢,٢٩٧	١٥٢,١٦٧		التغير في صافي الأصول
-	٢٧٩,٢٧١	٣٥,٣٨٣	٢٤٣,٨٨٨		صافي الأصول بداية السنة
٢٧٩,٢٧١	٥٦٣,٧٣٥	١٦٧,٦٨٠	٣٩٦,٠٥٥		صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية رعاية الايتام بمحافظة اضم
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٤)

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>
٢٧٩,٢٧١	٢٨٤,٤٦٤	التغير في صافي الاصول
١٢٢	٢,٩٣٢	اطفاء الاصول غير الملموسة
١,١٥٠	٤,٦٩٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٤,٠٩٠	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(٢٧,٤٥٠)	-	التبرعات العينية - الممتلكات والآلات والمعدات
٢٥٣,٠٩٣	٢٩٦,١٨٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٩,٦٠٠)	(٢٦,٠٧٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦٧	٣,٣٨٣	مصرفات مستحقة
٢٣٣,٥٦٠	٢٧٣,٤٩٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٩,٥٥٠)	-	اضافات الاصول غير الملموسة
(٢٦,٩٥٠)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٦,٥٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٨٧,٠٦٠	٢٧٣,٤٩٣	التغير في النقدية خلال السنة
-	١٨٧,٠٦٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١٨٧,٠٦٠	٤٦٠,٥٥٣	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية رعاية الايتام بمحافظة اضم ، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٤) بتاريخ ١١/٠٢/١٤٤٥هـ الموافق ٠٩/٠٨/٢٠٢٣م ، ومركزها الرئيسي: اضم - منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م ، وبما أن القوائم المالية المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية فأنها تعبر عن السنة ٢٧ اغسطس ٢٠٢٣م (تاريخ التسجيل) حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م .

اهداف الجمعية

- المساهمة في تنمية مهارات اليتيم .
- تقديم البرامج التربوية والمهارية للطفل .
- تعزيز الشعور بالأمان لدي الاطفال الايتام .
- تأهيل الايتام علي الاندماج مع محيطه الاسري والمجتمعي .

(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 الاثبات 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 و متوسطة 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 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 عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة 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 .

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 إيرادات هذه الاوقاف .

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

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً 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 حتي 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 كعقد 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 ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره 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 موثقه .

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 (يتبعه):

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (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 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 ايرادات 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الانشطة (يتبعه):

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

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 والشروط 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 المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

ب- المصروفات والمساعدات :- (يتبع)

مصروفات الانشطة :

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 و يتم 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 .

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 ، وقد 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 ، وتلك 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-١١ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

جمعية رعاية الايتام بمحافظة اضم
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٨٧,٠٦٠	٤٥٤,٧٥٣	مصرف الراجحي العام ح/١٣٧٣
-	٥,٨٠٠	مصرف الراجحي كفالة ايتام ح/٩٠٢٠
١٨٧,٠٦٠	٤٦٠,٥٥٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
١٩,٦٠٠	٨,١٦٧	ايجارات
-	٢١,١٣٠	ضريبة القيمة المضافة
-	١٦,٣٧٧	موردون - دفعات مقدمة
١٩,٦٠٠	٤٥,٦٧٤	

الإجمالي	رخص برامج وانظمة	(٦) الاصول الغير ملموسة - بالصافي
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	التكلفة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في بداية السنة
		الرصيد في نهاية السنة
١٢٢	١٢٢	اطفاء المتراكم
٢,٩٣٢	٢,٩٣٢	الرصيد في بداية السنة
٣,٠٥٤	٣,٠٥٤	اطفاء السنة
		الرصيد في نهاية السنة

١٦,٤٩٦	١٦,٤٩٦	القيمة الدفترية
١٩,٤٢٨	١٩,٤٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية رعاية الايتام بمحافظة اضم
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٤)

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي					
التكلفة	تحسينات مباني مستأجرة	الاثاث المكتبي	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٢٥,٠٠٠	١٤,٢٥٠	١,٩٥٠	١٣,٢٠٠	٥٤,٤٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٢٥,٠٠٠	١٤,٢٥٠	١,٩٥٠	١٣,٢٠٠	٥٤,٤٠٠
الاهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	٤١٦	٢٩٧	٢٤	٤١٣	١,١٥٠
اهلاك السنة	١,٠٠٠	١,٤٢٥	٢٩٣	١,٩٨٠	٤,٦٩٨
الرصيد في نهاية السنة	١,٤١٦	١,٧٢٢	٣١٧	٢,٣٩٣	٥,٨٤٨
القيمة الدفترية					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٣,٥٨٤	١٢,٥٢٨	١,٦٣٣	١٠,٨٠٧	٤٨,٥٥٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٤,٥٨٤	١٣,٩٥٣	١,٩٢٦	١٢,٧٨٧	٥٣,٢٥٠

جمعية رعاية الايتام بمحافظة اضم
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٤)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) مصروفات مستحقة
٦٧	-	الهاتف والفاكس والنت - مستحق
-	٣,٤٥٠	اتعاب مهنية
٦٧	٣,٤٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٤,٠٩٠	المكون خلال السنة
-	٤,٠٩٠	الرصيد نهاية السنة

٢٧ اغسطس ٢٠٢٣ م	٠١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٤٩,٥١٧	الكفالات
-	٢١,٣٠٠	كفالات اسر الايتام - اوقاف محمد صالح العذل
-	١٤,٦٢٢	السلة الغذائية
-	٣,٠٠٠	دعم كفالات اسر
-	١٦,٠٠٠	الإفطار الجماعي للايتام لعام ١٤٤٥
-	١٠,٦٥٢	الحقيبة المدرسية
-	١٣,٦٧٩	كسوة الشتاء
-	١٠,٠٠٠	تفريج كربة ايتام واسرهم
-	١٣٨,٧٧٠	

٢٧ اغسطس ٢٠٢٣ م	٠١ يناير ٢٠٢٤ م	(١١) التبرعات العينية
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٠,٠٠٠	٢٠,٦٦٧	ايجار مبني الجمعية
-	٣٦,٤٠٠	سقياء الماء
٣٠,٠٠٠	٥٧,٠٦٧	

٢٧ اغسطس ٢٠٢٣ م	٠١ يناير ٢٠٢٤ م	(١٢) دعم منصة احسان
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٢٨,٠٠٠	السلة الغذائية
-	٢٤٤,٠٠٠	كفالة ايتام
-	٤١,٠٠٠	الساة الغذائية - دعم الاسر المتعففة
-	٣١٣,٠٠٠	

جمعية رعاية الايتام بمحافظة اضم
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٤)

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

(١٣) مصروفات الأنشطة

٢٧ اغسطس ٢٠٢٣ م	٠١ يناير ٢٠٢٤ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٤١,٨٨٩	كفالات
-	٩,٧٠٦	كفالة اسر الايتام
-	١٤,١٨٥	كسوة الشتاء
-	١٥,٤٧١	السلة الغذائية
-	١٤,١٨٣	دعم اسر محتاجة
-	١٦,٣٩٣	برنامج الإفطار الجماعي لعام ١٤٤٥ هـ
-	٦,٠٠٠	تسديد ايجار المستفيدين
-	١١٧,٨٢٧	

(١٤) مصروفات محملة علي النشاط

٢٧ اغسطس ٢٠٢٣ م	٠١ يناير ٢٠٢٤ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٣٧,٣٢٦	الرواتب والأجور
-	٣٣,٨٧٠	المنافع والخدمات والتأمين
-	٦,٦٢٠	رسوم واشتراكات
-	٧٧,٨١٦	

(١٥) المساعدات العينية

٢٧ اغسطس ٢٠٢٣ م	٠١ يناير ٢٠٢٤ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٣٦,٤٠٠	سقىا الماء
-	٣٦,٤٠٠	

(١٦) مساعدات منصة احسان

٢٧ اغسطس ٢٠٢٣ م	٠١ يناير ٢٠٢٤ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	١١٢,٨٠٠	كفالة ايتام
-	٢٤,٣٤٨	السلة الغذائية
-	٤٠,٦٥٢	السلة الغذائية الاسر المتعففة
-	١٧٧,٨٠٠	

(١٧) مصروفات صندوق دعم الجمعيات

٢٧ اغسطس ٢٠٢٣ م	٠١ يناير ٢٠٢٤ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٣٥,٠٦٠	مصروفات تشغيلية
-	٣٥,٠٦٠	

جمعية رعاية الايتام بمحافظة اضم
تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٨) المصروفات العمومية والادارية		٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٢٧ اغسطس ٢٠٢٣ م
		حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مرتبات واجور وما في حكمها	٢٥,٤١٣	٧,٢٠٠	
الايارات	-	١٠,٤٠٠	
الهاتف والفاكس والنت	٧٢٧	٦٧	
مستلزمات مكتبيه ومطبوعات	١,٠٥٤	٤,٣٨٢	
صيانة واصلاح - مباني	-	١,٣٢٠	
رسوم بنكية	٢٠٢	-	
مكافأة نهاية الخدمة	٤,٠٩٠	-	
ضيافة و نظافة	-	١٤٨	
اتعاب مهنيه	٣,٠٠٠	٥,٠٠٠	
	٣٤,٤٨٦	٢٨,٥١٧	

(١٩) صافي الاصول المقيده		١ يناير ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صندوق دعم الجمعيات - تأسيس	٣٥,٣٨٣	-	(٣٥,٣٨٣)	-	
الكفالات الايتام	-	٤٩,٥١٧	(٤١,٨٨٩)	٧,٦٢٨	
كفالات اسر الايتام - اوقاف محمد صالح العذل	-	٢١,٣٠٠	(٧,١٠٠)	١٤,٢٠٠	
السلة الغذائية	-	١٤,٦٢٢	(١٤,٦٢٢)	-	
دعم كفالات اسر	-	٣,٠٠٠	(٣,٠٠٠)	-	
الإفطار الجماعي للايتام لعام ١٤٤٥	-	١٦,٠٠٠	(١٦,٠٠٠)	-	
الحقيبة المدرسية	-	١٠,٦٥٢	-	١٠,٦٥٢	
كسوة الشتاء	-	١٣,٦٧٩	(١٣,٦٧٩)	-	
تفريج كربة ايتام واسرهم	-	١٠,٠٠٠	(٦,٠٠٠)	٤,٠٠٠	
السلة الغذائية - منصة احسان	-	٢٨,٠٠٠	(٢٨,٠٠٠)	-	
كفالة ايتام - منصة احسان	-	٢٤٤,٠٠٠	(١١٢,٨٠٠)	١٣١,٢٠٠	
دعم الاسر المتعففة - منصة احسان	-	٤١,٠٠٠	(٤١,٠٠٠)	-	
سقياء الماء - تبرعات عينية	-	٣٦,٤٠٠	(٣٦,٤٠٠)	-	
الزكاة	-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-	
	٣٥,٣٨٣	٥٠٨,١٧٠	(٣٧٥,٨٧٣)	١٦٧,٦٨٠	

(٢٠) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٩ فبراير ٢٠٢٥ م .