

**جمعية رعاية الايتام 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**  
**وتقدير مراجع الحسابات المستقل**

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

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية رعاية الابيام بمحافظة اضم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

### رأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رعاية الابيام بمحافظة اضم - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٣٨٤) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمألئة لظروف نشاط الجمعية.

### أساس الرأى المطلق:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً 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 وفقاً 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 تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً 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 المالي في الجمعية.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل 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 بمفردتها 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 ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعدد 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.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية 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 شكًّا 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.
- تقويم العرض العام، وهيكيل ومحنتي القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية رعاية الإيتام بمحافظة أضم - 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 ومبرجون قانونيون

الرياض : ١٠ شعبان ١٤٤٦ هـ  
الموافق : ٩ فبراير ٢٠٢٥ م



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)



<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
	(٤)	٤٦٠,٥٥٣	١٨٧,٠٦٠
	(٥)	٤٥,٦٧٤	١٩,٦٠٠
		٥٠٦,٢٢٧	٢٠٦,٦٦٠
<u>مجموع الأصول المتداولة</u>			
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
	(٦)	١٦,٤٩٦	٥٣,٢٥٠
	(٧)	٤٨,٥٥٢	١٩,٤٢٨
		٦٥,٠٤٨	٧٢,٦٧٨
		٥٧١,٢٧٥	٢٧٩,٣٣٨
<u>إجمالي الأصول</u>			
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
	(٨)	٣,٤٥٠	٦٧
		٣,٤٥٠	٦٧
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
	(٩)	٤,٠٩٠	-
		٤,٠٩٠	-
		٧,٥٤٠	٦٧
<u>إجمالي الالتزامات</u>			
<u>صافي الأصول</u>			
		٣٩٦,٠٥٥	٢٤٣,٨٨٨
	(١٩)	١٦٧,٦٨٠	٣٥,٣٨٣
		٥٦٣,٧٣٥	٢٧٩,٢٧١
		٥٧١,٢٧٥	٢٧٩,٣٣٨

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

## قائمة الأنشطة

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

إجمالي م ٢٠٢٣	إجمالي م ٢٠٢٤	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
<u>الإيرادات</u>					
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 للممتلكات والألات والمعدات
١٠٠,٠٠٠	-	-	-		صندوق دعم الجمعيات
٣,٦٠٠	٣,٤٠٠	-	٣,٤٠٠		اشتراكات الاعضاء
<u>صافي الأصول المحررة من القيد</u>					
-	-	(٣٧٥,٨٧٣)	٣٧٥,٨٧٣		اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
<b>٣٠٩,٠٦٠</b>	<b>٨٢٣,٨١٤</b>	<b>١٣٢,٢٩٧</b>	<b>٦٩١,٥١٧</b>		<b>إجمالي الإيرادات</b>
<u>المصروفات</u>					
-	١١٧,٨٢٧	-	١١٧,٨٢٧	(١٣)	مصروفات الأنشطة
-	٧٧,٨١٦	-	٧٧,٨١٦	(١٤)	مصروفات محملة على النشاط
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠		مساعدات الزكاة
-	٣٦,٤٠٠	-	٣٦,٤٠٠	(١٥)	المساعدات العينية
-	١٧٧,٨٠٠	-	١٧٧,٨٠٠	(١٦)	مساعدات 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 الحكومة
٢٨,٥١٧	٣٤,٤٨٦	-	٣٤,٤٨٦	(١٨)	المصروفات العمومية والإدارية
١٢٢	٢,٩٣٢	-	٢,٩٣٢	(٦)	اطفاء الأصول غير الملموسة
١,١٥٠	٤,٦٩٨	-	٤,٦٩٨	(٧)	اهلاك الممتلكات والألات والمعدات
<b>٢٩,٧٨٩</b>	<b>٥٣٩,٣٥٠</b>	<b>-</b>	<b>٥٣٩,٣٥٠</b>		<b>إجمالي المصروفات</b>
<b>٢٧٩,٢٧١</b>	<b>٢٨٤,٤٦٤</b>	<b>١٣٢,٢٩٧</b>	<b>١٥٢,١٦٧</b>		<b>التغير في صافي الأصول</b>
-	٢٧٩,٢٧١	٣٥,٣٨٣	٢٤٣,٨٨٨		صافي الأصول بداية السنة
<b>٢٧٩,٢٧١</b>	<b>٥٦٣,٧٣٥</b>	<b>١٦٧,٦٨٠</b>	<b>٣٩٦,٠٥٥</b>		<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>

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

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

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

### (١) التكوين والنشاط :-

جمعية رعاية الايتام بمحافظة اضم ، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٣٨٤) بتاريخ ١٤٤٥/٠٩/٢٣ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٩/٠٨ م ، ومركزها الرئيسي: اضم - منطقة مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية.

#### السنة المالية :

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

#### اهداف الجمعية

- المساهمة في تنمية مهارات اليتيم .
- تقديم البرامج التربوية والمهارية للطفل .
- تعزيز الشعور بالأمان لدى الأطفال الايتام .
- تأهيل الايتام على الاندماج مع محیطه الاسري والمجتمعى .

### (٢) اسس اعداد القوائم المالية :

#### ١- المعايير المحاسبية المطبقة :

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

#### ٢- اسس القياس :

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

#### ٣- العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

#### ٤- 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 .

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (بيع)**

**١-٣ النقدية وما في حكمها :**

تمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و دائع 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 النم المدين التجارية بالملبغ الاصلي 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 المدينية ، و يتم تحويل المخصصات في قائمة الاشطة 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 الازمة .

**٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :**

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

تقيد الممتلكات و الآلات و المعدات بالتكلفة مضافة اليها كلفة المصارييف الالزمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المترافق و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة

تم 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 اكمال 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 تحويل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : ( يتبع )**

**٤-٣ اصول الاوقاف :**

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقتضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفاً 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 الواقع و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات 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 مبدئياً بسعر المعاملة .

**٦-٣ عقود الإيجار:**

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار ( او ينطوي على 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 الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية .

**أ- الجمعية كمستأجر**

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمته الانشطة للسنة .  
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل .

اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرفوف بقائمته الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

**ب- الجمعية كمؤجر**

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمته 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 .

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتبع)**

**٨-٣ منافع الموظفين :**

**أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل**

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصاروفات 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 مؤقتة .

**ب- منافع الموظفين طويلة الاجل**

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

**٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :**

**أ -** تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهدأ 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 بناءاً على ذلك.

**١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبعه) :**

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصاروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للانواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الانشطة 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 تتسلّمها الجمعية من قبل المتبّعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبّعين.

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

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

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

- وأن يكون التبرع قابلاً لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

**التبرعات النقدية :**

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

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتبع)**

**١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبعه):**

**أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)**

**التبرعات العينية بفرض 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 بفرض استخدامها :**

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، 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 مستدات ، 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 اشتغال 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 تتحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

**إيرادات التحويلات واعادة التصنيف :**

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبوع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او

استيفاء القيود من قبل الجمعية .

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعه : (يتمه)

**ب- المصروفات والمساعدات :- (يتبع)**

**مصاروفات الانشطة :**

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

**المساعدات النقدية :**

تتمثل في مصاروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقها او استحقاقها .

**مصاروفات المنح الحكومية :**

تتمثل مصاروفات البرامج و الانشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

**مصاروفات جمع الاموال :**

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

**مصاريف الحوكمة :**

تخص مصاروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

**١١-٣ صافي الاصول**

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

**صافي الاصول غير المقيدة**

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبوع ، 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 المتبوع ، 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 المتبوع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

**١١-٤ 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
١٨٧,٠٦٠	٤٥٤,٧٥٣
-	٥,٨٠٠
<b>١٨٧,٠٦٠</b>	<b>٤٦٠,٥٥٣</b>

(٤) النقد وما في حكمه

مصرف الراجحي العام ح/١٣٧٣  
مصرف الراجحي كفالة ايتام ح/٩٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٩,٦٠٠	٨,١٦٧
-	٢١,١٣٠
-	١٦,٣٧٧
<b>١٩,٦٠٠</b>	<b>٤٥,٦٧٤</b>

(٥) مصاريف مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى

إيجارات

ضريبة القيمة المضافة  
موردون - دفعات مقدمة

الإجمالي	رخص برامج وانظمة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
<b>١٩,٥٥٠</b>	<b>١٩,٥٥٠</b>
١٢٢	١٢٢
٢,٩٣٢	٢,٩٣٢
<b>٣,٠٥٤</b>	<b>٣,٠٥٤</b>

(٦) الاصول الغير ملموسة - بالصافي

التكلفة

الرصيد في بداية السنة  
الرصيد في نهاية السنة  
اطفاء المتراكب  
الرصيد في بداية السنة  
اطفاء السنة  
الرصيد في نهاية السنة

١٦,٤٩٦	١٦,٤٩٦
<b>١٩,٤٢٨</b>	<b>١٩,٤٢٨</b>

القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	أجهزة التدفعة والتبريد والتهوية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	الاثاث المكتبي	تحسينات مبني مستأجرة	<u>التكلفة</u>
٥٤,٤٠٠	١٣,٢٠٠	١,٩٥٠	١٤,٢٥٠	٢٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥٤,٤٠٠	١٣,٢٠٠	١,٩٥٠	١٤,٢٥٠	٢٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الاھلاك المترافق</u>					
١,١٥٠	٤١٣	٢٤	٢٩٧	٤٦	الرصيد في بداية السنة
٤,٦٩٨	١,٩٨٠	٢٩٣	١,٤٢٥	١,٠٠٠	اھلاك السنة
٥,٨٤٨	٢,٣٩٣	٣١٧	١,٧٢٢	١,٤١٦	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>					
٤٨,٥٥٢	١٠,٨٠٧	١,٦٣٣	١٢,٥٢٨	٢٣,٥٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٣,٢٥٠	١٢,٧٨٧	١,٩٢٦	١٣,٩٥٣	٢٤,٥٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>(٨) مصروفات مستحقة</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>
الهاتف والفاكس والنت - مستحق	٦٧	-
اتعب مهنية	-	٣,٤٥٠
	<u>٦٧</u>	<u>٣,٤٥٠</u>
<u>(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>
المكون خلال السنة	-	٤,٠٩٠
الرصيد نهاية السنة	-	٤,٠٩٠
	<u>-</u>	<u>٤,٠٩٠</u>
<u>(١٠) التبرعات النقدية المقيدة</u>	<u>٢٧ أغسطس ٢٠٢٣ م</u>	<u>١ يناير ٢٠٢٤ م</u>
الكافالات	-	٤٩,٥١٧
كفالات اسر الايتام - اوقاف محمد صالح العذل	-	٢١,٣٠٠
السلة الغذائية	-	١٤,٦٢٢
دعم كفالات اسر	-	٣,٠٠٠
الإفطار الجماعي للإيتام لعام ١٤٤٥	-	١٦,٠٠٠
الحقيقة المدرسية	-	١٠,٦٥٢
كسوة الشتاء	-	١٣,٦٧٩
تفريح كربة ايتام واسرهم	-	١٠,٠٠٠
	<u>-</u>	<u>١٣٨,٧٧٠</u>
<u>(١١) التبرعات العينية</u>	<u>٢٧ أغسطس ٢٠٢٣ م</u>	<u>١ يناير ٢٠٢٤ م</u>
ايجار مبني الجمعية	٣٠,٠٠٠	٢٠,٦٦٧
سقياء الماء	-	٣٦,٤٠٠
	<u>٣٠,٠٠٠</u>	<u>٥٧,٠٦٧</u>
<u>(١٢) دعم منصة احسان</u>	<u>٢٧ أغسطس ٢٠٢٣ م</u>	<u>١ يناير ٢٠٢٤ م</u>
السلة الغذائية	٣٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
كفالة ايتام	-	٢٤٤,٠٠٠
الساعة الغذائية - دعم الاسر المتعففة	-	٤١,٠٠٠
	<u>-</u>	<u>٣١٣,٠٠٠</u>

**(١٣) مصروفات الأنشطة**

<b>٢٧ أغسطس ٢٠٢٣ م</b>	<b>١ يناير ٢٠٢٤ م</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>	<b>٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر</b>
-	٤١,٨٨٩		كفالات
-	٩,٧٠٦		كفالة اسر الايتام
-	١٤,١٨٥		كسوة الشتاء
-	١٥,٤٧١		سلة الغذائية
-	١٤,١٨٣		دعم اسر محتاجة
-	١٦,٣٩٣		برنامج الإفطار الجماعي لعام ١٤٤٥ هـ
-	٦,٠٠٠		تسديد ايجار المستقدين
	<b>١١٧,٨٢٧</b>		

**(١٤) مصروفات محملة على النشاط**

<b>٢٧ أغسطس ٢٠٢٣ م</b>	<b>١ يناير ٢٠٢٤ م</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>	<b>٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر</b>
-	٣٧,٣٢٦		الرواتب والأجور
-	٣٣,٨٧٠		المنتافع والخدمات والتأمين
-	٦,٦٢٠		رسوم واشتراكات
-	<b>٧٧,٨١٦</b>		

**(١٥) المساعدات العينية**

<b>٢٧ أغسطس ٢٠٢٣ م</b>	<b>١ يناير ٢٠٢٤ م</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>	<b>٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر</b>
-	٣٦,٤٠٠		سقيا الماء
-	<b>٣٦,٤٠٠</b>		

**(١٦) مساعدات منصة احسان**

<b>٢٧ أغسطس ٢٠٢٣ م</b>	<b>١ يناير ٢٠٢٤ م</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>	<b>٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر</b>
-	١١٢,٨٠٠		كفالات ايتام
-	٢٤,٣٤٨		سلة الغذائية
-	٤٠,٦٥٢		سلة الغذائية الاسر المتعففة
-	<b>١٧٧,٨٠٠</b>		

**(١٧) مصروفات صندوق دعم الجمعيات**

<b>٢٧ أغسطس ٢٠٢٣ م</b>	<b>١ يناير ٢٠٢٤ م</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</b>	<b>٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر</b>
-	٣٥,٠٦٠		مصروفات تشغيلية
-	<b>٣٥,٠٦٠</b>		

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

٢٧ أغسطس ٢٠٢٣ م	١٠ يناير ٢٠٢٤ م	٢٥٤١٣
٢١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٧,٢٠٠		
١٠,٤٠٠	-	
٦٧	٧٢٧	
٤,٣٨٢	١,٠٥٤	
١,٣٢٠	-	
-	٢٠٢	
-	٤,٠٩٠	
١٤٨	-	
٥,٠٠٠	٣,٠٠٠	
<b>٢٨,٥١٧</b>	<b>٣٤,٤٨٦</b>	

**(١٨) المصاريف العمومية والإدارية**

- مرتبات واجور وما في حكمها
- الإيجارات
- الهاتف والفاكس والنت
- مستلزمات مكتبيه ومطبوعات
- صيانة واصلاح - مباني
- رسوم بنكية
- مكافأة نهاية الخدمة
- ضيافة ونظافة
- اعمال مهنية

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

**(٢٠) عام**

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٩ فبراير ٢٠٢٥ م .