

جمعية عطاء الخير للأيتام وأسرهم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٠٧٠٠)

منطقة جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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 عطاء الخير للأيتام وأسرهم

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عطاء الخير للأيتام وأسرهم - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٥٩٠٧٠٠) - 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.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه :

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، ونلفت الانتباه الى ان القوائم المالية هي الاولى للجمعية وتعتبر عن الفترة من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م .

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

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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. وبعد 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 عطاء الخير للأيتام وأسرهـم - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١١ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١١ مارس ٢٠٢٥ م

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٢٣
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
		الأصول
		الأصول المتداولة
٢٧٠,٩٤٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٤,١١٧	(٥)	ارصدة مدينة اخري
٢٧٥,٠٥٩		مجموع الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
١٦,٨٩٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٦,٨٩٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٢٩١,٩٥٥		إجمالي الأصول
		الالتزامات وصافي الأصول
		الالتزامات المتداولة
٧,٧٢١	(٧)	مصرفوات مستحقة
٧,٧٢١		مجموع الالتزامات المتداولة
		الالتزامات غير المتداولة
١,٠٠٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٨,٧٢١		مجموع الالتزامات
		صافي الأصول
١٠٩,٤٩٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٧٣,٧٤٢	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
٢٨٣,٢٣٤		مجموع صافي الأصول
٢٩١,٩٥٥		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ٢٠ ابريل ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤م
الإيرادات			
التبرعات النقدية العامة	١٦٦,٧٠١	-	١٦٦,٧٠١
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	١٣٦,١٥٧	١٣٦,١٥٧
تبرعات عينية ممتلكات وآلات ومعدات	١٧,٨٣٤	-	١٧,٨٣٤
التبرعات العينية	(١٠)	١٠,٨١٥	١٠,٨١٥
صندوق دعم الجمعيات	(١١)	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
اشتراكات الاعضاء	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠
تبرعات الزكاة	-	٢٠	٢٠
تبرعات الخدمات التطوعية	-	٤١١,٠٠٠	٤١١,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود			
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤٨٤,٢٥٠	(٤٨٤,٢٥٠)	-
اجمالي الإيرادات في إعادة التصنيف	٦٧٨,٧٨٥	١٧٣,٧٤٢	٨٥٢,٥٢٧
المصروفات			
المصروفات العينية	(١٢)	-	٧,٨١٥
مصروفات الأنشطة	(١٣)	-	٦٩,٤١٧
مصروفات حملة على النشاط	(١٤)	-	٤٠,٥٥٨
مصروفات صندوق دعم الجمعيات	(١٥)	-	٨,٦٠٦
مصروفات الخدمات التطوعية	-	-	٤١١,٠٠٠
مصروفات جمع الأموال	-	-	٣٠٠
مصروفات الحوكمة	(١٦)	-	٩,٠٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٧)	-	٢١,٦٥٩
اهلاك الممتلكات والآلات ومعدات	(٦)	-	٩٣٨
إجمالي المصروفات	٥٦٩,٢٩٣	-	٥٦٩,٢٩٣
التغير في صافي الأصول	١٠٩,٤٩٢	١٧٣,٧٤٢	٢٨٣,٢٣٤
صافي الأصول نهاية الفترة	١٠٩,٤٩٢	١٧٣,٧٤٢	٢٨٣,٢٣٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن الفترة من ٢٠ ابريل ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٨٣,٢٣٤	التغير في صافي الأصول
٩٣٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٧,٨٣٤)	تبرعات عينية ممتلكات وآلات ومعدات
٢٦٧,٣٣٨	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
	<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤,١١٧)	ارصدة مدينة اخري
٧,٧٢١	مصروفات مستحقة
٢٧٠,٩٤٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٧٠,٩٤٢	صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
٢٧٠,٩٤٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط: -

- جمعية عطاء الخير للأيتام وأسرهم، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٠٧٠٠)، بتاريخ ١١/١٠/١٤٤٥هـ الموافق ٢٠/٠٤/٢٠٢٤م، مركزها الرئيسي: - جدة - المملكة العربية السعودية.
- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية عطاء الخير للأيتام وأسرهم الخيرية برقم (٧٠٤٣٧١٨٣٣٢)، بتاريخ ٢٩/٠١/٢٠٢٥م ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

اهداف الجمعية:

- المساهمة في تنمية مهارات الطفل.
- توعية المجتمع في اهمية مرحلة الطفولة.
- توعية المجتمع بخصائص مرحلة الطفولة واحتياجاتها ومشاكلها.
- تمكين المربين من الأدوات والوسائل الحديثة في تربية الطفل.
- تقديم البرامج التربوية والمهارية للطفل.
- تعزيز قدرات الطفل في الجوانب المعرفية والسلوكية.
- تأهيل الأيتام على الاندماج مع محيطه الاسري والمجتمعي.
- تقديم الدعم النفسي والاجتماعي والتربوي للأطفال الأيتام.

الفترة المالية:

تبدأ الفترة ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ونظراً، ان القوائم المالية الحالية هي القوائم الاولى للجمعية فإنها تعبر عن الفترة من ٢٠ ابريل ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(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 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 الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

عن الفترة من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة قصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجرة (إذا 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 ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل 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 ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج 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 ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

الاثاث المكتبي	١٠٪	اجهزة التبريد والتدفئة والتهوية	١٥٪
اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	١٥٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

٤-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال فترة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٣-٥ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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 بقائمه الأنشطة للفترة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة 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 إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٣-٦ المخصصات:

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

٣-٧ 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 أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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 الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٨ 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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٠ ابريل ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٩-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

١٠-٣ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: -

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. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

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

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند 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، وضمن 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. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٠ ابريل ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

٣-١٠ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه): -

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

٤-١٠ المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

٣-١٠ صافي الأصول

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

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي أصول الاوقاف

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١١ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

عن الفترة من ٢٠ ابريل ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٢,٩٢٨	الراجحي تبرعات ح/٧٤١٨
١٤٥,٦٨٢	الراجحي العام ح/٩٩٩٥
١١٦,٤٧٨	الراجحي البرامج ح/٧٣٠١
٥,٨٣٤	الراجحي الكفالة ح/٩٧١١
٢٠	الراجحي الزكاة ح/١٠٠٧
٢٧٠,٩٤٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٥) ارصدة مدينة اخري
٤,١١٧	ضريبة القيمة المضافة
٤,١١٧	

جمعية عطاء الخير للأيتام وأسرهم
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٠٧٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية
 عن الفترة من ٢٠ ابريل ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

التكلفة	الأثاث المكتبي	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الاجمالي
الاضافات خلال الفترة	٧,٨٠٧	٧,٤٦٤	٢,٥٦٣	١٧,٨٣٤
الرصيد في نهاية الفترة	٧,٨٠٧	٧,٤٦٤	٢,٥٦٣	١٧,٨٣٤
الإهلاك المتراكم				
أهلاك الفترة	٣٤٤	٤٣٤	١٦٠	٩٣٨
الرصيد في نهاية الفترة	٣٤٤	٤٣٤	١٦٠	٩٣٨
القيمة الدفترية				
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧,٤٦٣	٧,٠٣٠	٢,٤٠٣	١٦,٨٩٦

عن الفترة من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

<u>(٧) مصروفات مستحقة</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
تأمينات مستحقة		١,٩٧١
اتعاب مهنية مستحقة		٥,٧٥٠
		٧,٧٢١
<u>(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المكون خلال الفترة		١,٠٠٠
الرصيد في نهاية الفترة		١,٠٠٠
<u>(٩) التبرعات النقدية المقيدة</u>		من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
كفالة ايتام		٨,٢٧٥
سنابل العطاء السلة الغذائية		٧,٦٨٢
سنابل العطاء - كوبونات شرائية		١٢,٤٥٠
سنابل العطاء - لحوم ودواجن		٧,٧٥٠
برنامج قناديل - مؤسسة عبد الله السبيعي		١٠٠,٠٠٠
		١٣٦,١٥٧
<u>(١٠) التبرعات العينية</u>		من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
باهي حقيبة مدرسية		٧,٨١٥
خدمات تقنية		٣,٠٠٠
		١٠,٨١٥
<u>(١١) صندوق دعم الجمعيات</u>		من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
دعم التأسيس		١٠٠,٠٠٠
		١٠٠,٠٠٠

عن الفترة من ٢٠ ابريل ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٢٠ ابريل ٢٠٢٤م	(١٢) المساعدات العينية
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٧,٨١٥	باهي حقيبة مدرسية
٧,٨١٥	

من ٢٠ ابريل ٢٠٢٤م	(١٣) مصروفات الانشطة
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٤,٨٠٠	كفالات
١,١٥٢	برامج موسمية
٥,١٤٨	سنايل العطاء السلة الغذائية
٩,١٣١	سنايل العطاء كوبونات شرائية
١٢,١٨٦	سنايل العطاء لحوم ودواجن
٢٧,٠٠٠	برنامج قناديل
١٠,٠٠٠	دعم الخطة التشغيلية
٦٩,٤١٧	

من ٢٠ ابريل ٢٠٢٤م	(١٤) مصروفات محملة على الانشطة
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٨,٦٠٦	رواتب
٢٨,٠٠١	مكافئات وحوافز
٣,٤٧٨	ملابس العمل
٢٩٩	بدل انتداب
١٥٥	مستلزمات مكتبية
١٩	مصروفات بنكية
٤٠,٥٥٨	

عن الفترة من ٢٠ ابريل ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

<u>(١٥) مصروفات صندوق دعم الجمعيات</u>	
من ٢٠ ابريل ٢٠٢٤م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٨,٦٠٦	المنح الحكومي - رواتب
٨,٦٠٦	
<u>(١٦) مصروفات الحوكمة</u>	
من ٢٠ ابريل ٢٠٢٤م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٥,٠٠٠	التعاب مهنية
٣,٠٠٠	رسوم و تصديقات
١,٠٠٠	تنزيل البرنامج المحاسبى وشجرة الحسابات
٩,٠٠٠	
<u>(١٧) المصروفات العمومية والإدارية</u>	
من ٢٠ ابريل ٢٠٢٤م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٢,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٥,٠٤٦	التأمينات الاجتماعية
٧٩٢	ادوات كتابية ومطبوعات
١,٨٨٠	اشتراكات وتصديقات
٢٠	مصاريف بنكية وعمولات
١,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٩٢١	سفر وانتقالات
٢١,٦٥٩	

جمعية عطاء الخير للأيتام وأسرهم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٠٧٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٠ ابريل ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠ ابريل ٢٠٢٤م	المقيد خلال الفترة	المحرر من القيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٨) صافي الاصول المقيدة
-	٨,٢٧٥	(٤,٨٠٠)	٣,٤٧٥	كفالة ايتام
-	٧,٦٨٢	(٥,١٤٨)	٢,٥٣٤	سنايل العطاء السلة الغذائية
-	١٢,٤٥٠	(٩,١٣١)	٣,٣١٩	سنايل العطاء - كوبونات شرائية
-	٧,٧٥٠	(٧,٧٥٠)	-	سنايل العطاء - لحوم ودواجن
-	١٠٠,٠٠٠	(٢٧,٠٠٠)	٧٣,٠٠٠	برنامج قناديل - مؤسسة عبد الله السبيعي
-	٢٠	-	٢٠	الزكاة
-	٤١١,٠٠٠	(٤١١,٠٠٠)	-	الخدمات التطوعية
-	١٠٠,٠٠٠	(٨,٦٠٦)	٩١,٣٩٤	صندوق دعم الجمعيات دعم التأسيس
-	١٠,٨١٥	(١٠,٨١٥)	-	التبرعات العينية
-	٦٥٧,٩٩٢	(٤٨٤,٢٥٠)	١٧٣,٧٤٢	

(١٩) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١١ مارس ٢٠٢٥م