

جمعية عطاء الخير للأيتام وأسرهم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٠٧٠٠)

منطقة جدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

وتقدير مراجع الحسابات المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب القضيلة 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 (١٠٠٥٩٠٧٠٠) - 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 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 والملازمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي 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 إننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

المعلومات الأخرى ولفت الانتباه:

إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى، ونلتفت الانتباه إلى أن القوائم المالية هي الأولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة 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 مسئولة 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 مسئولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي 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 التحريرات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريه، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكل جزء 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 التحريرات الجوهرية 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 الخطير 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 بغض 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 الاستثمارارية 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 الاستثمار في العمل وفقاً لمبدأ الاستثمارارية. 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 الاستثمار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحقق 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 وأسرهم - 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 و مراجعون قانونيون

خالد سلطان الرويس
 ترخيص (٣٦٠)

الرياض : ١١ رمضان ١٤٤٦هـ

الموافق : ١١ مارس ٢٠٢٥



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاح

الأصول

الأصول المتداولة

٢٧٠,٩٤٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٤,١١٧	(٥)	ارصدة مدينة أخرى
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)	مصرفوفات 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

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

قائمة الأنشطة

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

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

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

عن الفترة من 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
<u>٢٦٧,٣٣٨</u>	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
	<u>النحوات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٤,١١٧)	ارصدة مدينة أخرى
٧,٧٢١	مصروفات مستحقة
<u>٢٧٠,٩٤٢</u>	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
<u>٢٧٠,٩٤٢</u>	<u>صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة</u>
<u>٢٧٠,٩٤٢</u>	<u>النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة</u>

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

عن الفترة من ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(١) التكوين والنشاط:

جمعية عطاء الخير للأيتام وأسرهم، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٩٠٧٠٠)، بتاريخ ١٠/١١ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٤/٢٠ م، مركزها الرئيسي: - جدة - المملكة العربية السعودية.

- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية عطاء الخير للأيتام وأسرهم الخيرية برقم (٧٠٤٣٧١٨٣٣٢)، بتاريخ ٢٠٢٥/٠١/٢٩ م ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

اهداف الجمعية:

- المساهمة في تنمية مهارات الطفل.
- توعية المجتمع في أهمية مرحلة الطفولة.
- توعية المجتمع بخصائص مرحلة الطفولة واحتياجاتها ومشاكلها.
- تمكين المربين من الأدوات والوسائل الحديثة في تربية الطفل.
- تقديم البرامج التربوية والمهنية للطفل.
- تعزيز قدرات الطفل في الجوانب المعرفية والسلوكية.
- تأهيل الأيتام على الاندماج مع محبيه الاسري والمجتمع.
- 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 الأولى للجمعية فإنها تعبّر عن الفترة من ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(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 الأثاث والقياس والافصاح 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 الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتّبعة من قبل الجمعية في اি�ضاح رقم (٣).

٢- اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكالفة 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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتتبعة (يتبعه):

١-٣ النقديّة وما في حكمها:

تتمثل النقديّة وما في حكمها في أرصدة النقديّة في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة قصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجة (إذا كانت فترات الاستحقاق الأصلية أقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريين:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وظهور الديم المدينة التجارية بالمثل الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للديم المدينة ، ويتم تحويل المخصصات في قائمة الأنشطة ودرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية ، عندما تكون الديم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية الازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تتمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتئالها بهدف استخدامها في تسهيل عمليات ونشاطات الجمعية وليس بغرض البيع. تقييد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافة إليها كلفة المصارييف الازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتنظر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

الاثاث المكتبي	١٥%	اجهزة التبريد والتدفئة والتهوية	١٠%
اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٥%		

تم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلاها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤-٣ الدائنون التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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. الديم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الديم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الديم مستحقة السداد خلال فترة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الديم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٥-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى الإيجار (أو ينطوي على الإيجار) 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 نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للفترة.
يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس 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 يكتسب فيها.

٦-٣ 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.

٧-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل 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 الأجل

تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضتها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند إنهاء خدمات الموظف.

٨-٣ 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 والقرارات والإجراءات 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 بناءاً على ذلك.

عن الفترة من ٢٠٢٤م حتى ٣١٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبعه):

٩-٣ قائمة الأنشطة:

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

٩-٣-١ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبوعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقف طبقاً لطبيعة وشروط المتبوعين.

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 لقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

- وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقيق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقيق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو مرفاق 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، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التتحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال 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 تعتمدتها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٢٠٢٤م حتى ٣١٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

٣-١٠- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه): -

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تتحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقاً 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.

٤-١٠ المصاروفات والمساعدات

مصاروفات الأنشطة:

تتمثل مصاروفات الأنشطة في المصاروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

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

مصاروفات المنح الحكومية:

تمثل مصاروفات البرامج والأنشطة المملوكة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد其aها وزارة الموارد البشرية.

٤-١٠ صافي الأصول

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

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبوع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصولاً مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبوع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معاً، وقد تكون الأصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصولاً مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً 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 الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٤-١١ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

جمعية عطاء الخير للأيتام وأسرهم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٥٩٠٧٠٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

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 أخرى

٤,١١٧

ضريبة القيمة المضافة

٤,١١٧

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

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٩٧١
٥,٧٥٠
٧,٧٢١
<hr/>

(٧) مصروفات مستحقة

تأمينات مستحقة

اتعب مهنية مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٠٠٠
١,٠٠٠
<hr/>

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

المكون خلال الفترة

الرصيد في نهاية الفترة

من ٢٠ ابريل ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨,٢٧٥
٧,٦٨٢
١٢,٤٥٠
٧,٧٥٠
١٠٠,٠٠٠
<hr/>
١٣٦,١٥٧

(٩) التبرعات النقدية المقيدة

كفالات ايتام

سنابل العطاء السلة الغذائية

سنابل العطاء - كوبونات شرائية

سنابل العطاء - لحوم ودواجن

برنامج قناديل - مؤسسة عبد الله السبعاني

من ٢٠ ابريل ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧,٨١٥
٣,٠٠٠
<hr/>
١٠,٨١٥

(١٠) التبرعات العينية

باهي حقيبة مدرسية

خدمات تقنية

من ٢٠ ابريل ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٠٠,٠٠٠
<hr/>
١٠٠,٠٠٠

(١١) صندوق دعم الجمعيات

دعم التأسيس

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧,٨١٥

٧,٨١٥

(١٢) المساعدات العينية

با هي حقيبة مدرسية

من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤,٨٠٠

١,١٥٢

٥,١٤٨

٩,١٣١

١٢,١٨٦

٢٧,٠٠٠

١٠,٠٠٠

٦٩,٤١٧

(١٣) مصروفات الأنشطة

كمالات

برامج موسمية

سنابل العطاء السلة الغذائية

سنابل العطاء كوبونات شرائية

سنابل العطاء لحوم ودواجن

برنامج قناديل

دعم الخطة التشغيلية

من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨,٦٠٦

٢٨,٠٠١

٣,٤٧٨

٢٩٩

١٥٥

١٩

٤٠,٥٥٨

(١٤) مصروفات محملة على الأنشطة

رواتب

مكافئات وحوافز

ملابس العمل

بدل انتداب

مستلزمات مكتبية

مصروفات بنكية

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

من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

8,٦٠٦

8,٦٠٦

(١٥) مصروفات صندوق دعم الجمعيات

المنح الحكومية - رواتب

من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

5,٠٠٠
3,٠٠٠
1,٠٠٠

9,٠٠٠

(١٦) مصروفات الحكومة

التعاب مهنية

رسوم و تصديقات

تنزيل البرنامج المحاسبي وشجرة الحسابات

من ٢٠ أبريل ٢٠٢٤ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

1٢,٠٠٠
5,٠٤٦
٧٩٢
1,٨٨٠
٢٠
1,٠٠٠
٩٢١

٢١,٦٥٩

(١٧) المصروفات العمومية والإدارية

مرتبات واجور وما في حكمها

التأمينات الاجتماعية

ادوات كتابية ومطبوعات

اشتراكات وتصديقات

مصاريف بنكية وعمولات

مكافأة نهاية الخدمة

سفر وانتقالات

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)

النوع	المقدمة	المقدمة	المقدمة	المقدمة	المقدمة
كفالات ايتام	٣,٤٧٥	(٤,٨٠٠)	٨,٢٧٥	-	-
سنابل العطاء السلة الغذائية	٢,٥٣٤	(٥,١٤٨)	٧,٦٨٢	-	-
سنابل العطاء - كوبونات شرائية	٣,٣١٩	(٩,١٣١)	١٢,٤٥٠	-	-
سنابل العطاء - لحوم ودواجن	-	(٧,٧٥٠)	٧,٧٥٠	-	-
برنامج قناديل - مؤسسة عبد الله السبعاني	٧٣,٠٠٠	(٢٧,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	-
الزكاة	٢٠	-	٢٠	-	-
الخدمات التطوعية	-	(٤١١,٠٠٠)	٤١١,٠٠٠	-	-
صندوق دعم الجمعيات دعم التأسيس	٩١,٣٩٤	(٨,٦٠٦)	١٠٠,٠٠٠	-	-
النبرعات العينية	-	(١٠,٨١٥)	١٠,٨١٥	-	-
	١٧٣,٧٤٢	(٤٨٤,٢٥٠)	٦٥٧,٩٩٢		

(١٩) عام

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