جمعية بهجة رعاية الأيتام بالطائف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (١٠٠٠٥٧٦٠٠٠)

الطائف – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير المراجع المستقل

الفهـرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغيرات في صافي الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٨

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونين
ص.ب ٢٢١٤٥٨ -الرياض ١١٣١١
المملكة العربية السعودية
هاتف : ٩٢٠٠٠٣٩٥٥

Khalid SULTAN ALRUWAIS & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS
P.O. BOX ٢٢١٤٥٨ – RIYADH ١١٣١١
KINGDOM OF SAUDI ARABIA
PHONE: ٩٢٠٠٠٣٩٥٥

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
جمعية بهجة رعاية الأيتام بالطائف

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية بهجة رعاية الأيتام بالطائف- مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٠٠٠٥٧٦٠٠٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القو ائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة 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 المكلفين بالحوكمة "أي الادارة " هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالى فى الجمعية.

ALRUWAIS & PARTNERS

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية بهجة رعاية الأيتام بالطائف

مسؤوليات المراجع عن مراجعة 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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، 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 وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات 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. 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 وفقا 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد 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 المكلفين بالحوكمة 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 للجمعية.

الرياض : ٠١ شعبان ١٤٤٧هـ.

الموافق : ٢٠ يناير ٢٠٢٦م.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم 323\11\725 Lic. No
ALRUWAIS & PARTNERS
CHARTERED ACCOUNTANTS

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأصـول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٤٠٣,١٤٩	٤٣٠
ارصدة مدينة اخري	(٥)	٤,٧٢٢	-
مجموع الأصول المتداولة		**٤٠٧,٨٧١**	٤٣٠
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٦)	٧,١٣١	-
مجموع الأصول غير المتداولة		**٧,١٣١**	-
إجمالي الاصول		**٤١٥,٠٠٢**	٤٣٠
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة	(٧)	١٠,٤٤٢	-
مجموع الالتزامات المتداولة		**١٠,٤٤٢**	-
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٨)	١,٤٦٥	-
مجموع الالتزامات غير المتداولة		**١,٤٦٥**	-
مجموع الالتزامات		**١١,٩٠٧**	-
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٣٥,٩٦٤	٤٣٠
صافي الأصول المقيدة	(١٦)	٣٦٧,١٣١	-
مجموع صافي الأصول		**٤٠٣,٠٩٥**	٤٣٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		**٤١٥,٠٠٢**	٤٣٠

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 ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٩ فبراير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة		١٣٢,٨١٩	-	١٣٢,٨١٩	٤٣٠
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	-	٢٣٩,٧٩٨	٢٣٩,٧٩٨	-
تبرعات الزكاة		-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-
المنح الحكومي	(١٠)	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-
دعم منصة احسان	(١١)	-	٥٨٥,٢٠٠	٥٨٥,٢٠٠	-
دعم منصة تبرع	(١٢)	-	٢٦٦,١٩٧	٢٦٦,١٩٧	-
صافي الاصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		٩٢٩,٠٦٤	(٩٢٩,٠٦٤)	-	-
إجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف		**١,٠٦١,٨٨٣**	**٣٦٧,١٣١**	**١,٤٢٩,٠١٤**	٤٣٠
المصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٣)	(٨٤٨,٧٠٢)	-	(٨٤٨,٧٠٢)	-
مصروفات جمع الاموال	(١٤)	(٥٣,٨٣٨)	-	(٥٣,٨٣٨)	-
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥)	(١٢٣,٤١٠)	-	(١٢٣,٤١٠)	-
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	(٣٩٩)	-	(٣٩٩)	-
إجمالي المصروفات		**(١,٠٢٦,٣٤٩)**	-	**(١,٠٢٦,٣٤٩)**	-
التغير في صافي الاصول		**٣٥,٥٣٤**	**٣٦٧,١٣١**	**٤٠٢,٦٦٥**	٤٣٠

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

قائمة التغير في صافي الاصول

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي
التغير في صافي الاصول	٤٣٠	-	٤٣٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	**٤٣٠**	-	**٤٣٠**
التغير في صافي الاصول	٣٥,٥٣٤	٣٦٧,١٣١	٤٠٢,٦٦٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٣٥,٩٦٤**	**٣٦٧,١٣١**	**٤٠٣,٠٩٥**

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

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

	١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٩ فبراير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	٤٠٢,٦٦٥	٤٣٠
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٣٩٩	-
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١,٤٦٥	-
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	**٤٠٤,٥٢٩**	٤٣٠
التغير في الأصول والالتزامات المتداولة		
ارصدة مدينة اخري	(٤,٧٢٢)	-
مصروفات مستحقة	١٠,٤٤٢	-
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**٤١٠,٢٤٩**	٤٣٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء الممتلكات والآلات والمعدات	(٧,٥٣٠)	-
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	**(٧,٥٣٠)**	-
صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة	**٤٠٢,٧١٩**	٤٣٠
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	٤٣٠	-
النقدية وما في حكمها في نهاية السنة	**٤٠٣,١٤٩**	٤٣٠

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 ٢٠٢٥م

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية بهجة رعاية الأيتام بالطائف، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي (١٠٠٠٥٧٦٠٠٠) بتاريخ ٢٠٢٤/٠٢/٢٩م، مركزها الرئيسي: - الطائف - المملكة العربية السعودية.

١,١- اهداف الجمعية:

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:

- المساهمة في تنمية مهارات اليتيم.
- تعزيز الشعور بالأمان لدى الاطفال الايتام.
- تأهيل المختصين في مجال رعاية الأطفال الأيتام.
- تأهيل الايتام على الاندماج مع محيطه الاسري والمجتمعي.
- تقديم الدعم النفس ي والاجتماعي والتربوي للأطفال الأيتام.
- توعية وتوجيه المجتمع نحو رعاية اليتيم.

٢,١- السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالى٢٠٢٥م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا 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 والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين 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.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٢-٤ 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 المُحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 المتبعة: (يتمه)

٣-١ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ 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 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 الممتلكات والآلات والمعدات للجمعية 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 كما يلي:

اثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة الحاسب الالي 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.

٣-٤ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٣-٥ الدائنون التجاريون 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. 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 سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

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

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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.

إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة 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.

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 بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يُؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

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 والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشاة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب – في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشاة تجارية وتقدم اقراراتها بناءا على ذلك.

١٠-٣ **قائمة الانشطة:**

يتم عرض المعلومات عن الايرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقا للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

أ- **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 سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا 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 ايرادات 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 الانشطة، 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

أ- **الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:**

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 تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الايرادات التشغيلية الاخرى:

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

ايرادات التحويلات واعادة 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.

ب- **المصروفات والمساعدات**

مصروفات الانشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

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.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقًا لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

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 كلهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشاة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٢,٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٣,٣ التعديلات على معيار المنشئات غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م.

١٤,٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن ادارة المخاطر هي التي تقوم بها ادارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

(٤) النقد وما في حكمه	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصرف الراجحي ح / ٥٥٥٣	٤٠٣,١٤٩	٤٣٠
	٤٠٣,١٤٩	٤٣٠

(٥) ارصدة مدينة اخري	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المنافع والخدمات والتأمين - المقدمة	٤,٧٢٢	-
	٤,٧٢٢	-

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي

	اثاث ومفروشات	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	الإجمالي ٢٠٢٥م
التكلفة			
إضافات خلال السنة	٣,٤٥٠	٤,٠٨٠	٧,٥٣٠
الرصيد في نهاية السنة	**٣,٤٥٠**	**٤,٠٨٠**	**٧,٥٣٠**
الإهلاك المتراكم			
إهلاك السنة	١٤٤	٢٥٥	٣٩٩
الرصيد في نهاية السنة	**١٤٤**	**٢٥٥**	**٣٩٩**
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	**٣,٣٠٦**	**٣,٨٢٥**	**٧,١٣١**

(٧) مصروفات مستحقة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصروفات برامج وأنشطة مستحقة	١٠,٤٤٢	-
	١٠,٤٤٢	-

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المكون خلال السنة	١,٤٦٥	-
الرصيد نهاية السنة	**١,٤٦٥**	-

(٩) التبرعات النقدية المقيدة

	١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٩ فبراير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
توفير الاحتياجات الاساسية للأيتام	٢٠٤,٦٩٨	-
كسوة	١٥,١٠٠	-
كفالة ارملة	٢٠,٠٠٠	-
	٢٣٩,٧٩٨	-

(١٠) المنح الحكومي

	١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٩ فبراير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
صندوق دعم الجمعيات - دروس تعليمية	١٠٠,٠٠٠	-
صندوق دعم الجمعيات - الدعم التشغيلي	١٠٠,٠٠٠	-
	٢٠٠,٠٠٠	-

(١١) دعم منصة احسان

	١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٩ فبراير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
منصة احسان - اجهزة كهربائية	٦٦,٠٠٠	-
منصة احسان - ايجارات منازل ايتام	٤٣٢,٠٠٠	-
منصة احسان - كفالة	٨٧,٢٠٠	-
	٥٨٥,٢٠٠	-

(١٢) دعم منصة تبرع

	١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٩ فبراير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
منصة تبرع - كفالة	٢٢١,٨٣٦	-
منصة تبرع - كسوة	٩,٢١٦	-
منصة تبرع - فسحة المدرسية	٢,٨٨٦	-
منصة تبرع - فواتير الكهرباء	١٤,٤٠٠	-
منصة تبرع - كسوة الشتاء	١,٠٦٥	-
منصة تبرع - دعم تشغيلي	١٦,٧٩٤	-
	٢٦٦,١٩٧	-

(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة

	١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٩ فبراير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصاريف - توفير الاحتياجات الاساسية للأيتام	١٦١,٧٥٠	-
مصاريف برامج وأنشطة - هدايا	٤,٤٠٩	-
مصاريف - سلة غذائية	٩,٠٠٠	-
المنافع والخدمات والتأمين	٣٤,٩٦٧	-
مساعدات طارئة	١٥,٠٠٠	-
مصروفات المنح الحكومية (١/١٣)	٦٥,٠٠٠	-
مصروفات منصة احسان (٢/١٣)	٤٨٩,٩٦٩	-
مصروفات منصة تبرع (٣/١٣)	٦٧,١٤٢	-
مصروفات محملة على النشاط (٤/١٣)	١,٤٦٥	-
	٨٤٨,٧٠٢	-

(١/١٣) مصروفات المنح الحكومي

	١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٩ فبراير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
صندوق دعم الجمعيات - مصروفات تعليمية	٦٥,٠٠٠	-
	٦٥,٠٠٠	-

(٢/١٣) مصروفات منصة احسان

	١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٩ فبراير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
منصة احسان اجهزة كهربائية	٥٧,٩٦٩	-
منصة احسان - إيجارات منازل ايتام	٤٣٢,٠٠٠	-
	٤٨٩,٩٦٩	-

(٣/١٣) مصروفات منصة تبرع

	١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٩ فبراير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
منصة تبرع - كفالة ايتام	٤٧,٢٠٠	-
منصة تبرع - كسوة	٩,٥٠٠	-
منصة تبرع - الفواتير كهرباء	١٠,٤٤٢	-
	٦٧,١٤٢	-

(٤/١٣) مصروفات محملة على النشاط

	١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٩ فبراير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصروف نهاية الخدمة	١,٤٦٥	-
	١,٤٦٥	-

(١٤) مصروفات جمع الاموال	١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٩ فبراير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الرواتب والأجور الأساسية	٣١,٧٨٣	-
المنافع والخدمات والتأمين	٢٢,٠٥٥	-
	٥٣,٨٣٨	-

(١٥) المصروفات العمومية والادارية	١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٩ فبراير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رواتب وأجور وما في حكمها	٩٦,٦٠٠	-
تأمينات اجتماعية	٨٩٩	-
مصروفات حكومية	٥,٥٦٧	-
قرطاسية ومطبوعات	٦٤٥	-
مصروفات الضيافة والنظافة	٣٩٠	-
الهاتف والبريد والانترنت	٤٦٤	-
الوقود والمحروقات	٣٦٨	-
الكهرباء والمياه	٥٨٥	-
المنافع والخدمات والتأمين	٦,١٠٠	-
عمولات بنكية	١,٣٦٢	-
اتعاب مهنية واستشارات	١٠,٤٣٠	-
	١٢٣,٤١٠	-

(١٦) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٥م	المضاف خلال السنة	المنصرف خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
تبرعات الزكاة	-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠
توفير الاحتياجات الاساسية للأيتام	-	٢٠٤,٦٩٨	(١٧٥,١٥٩)	٢٩,٥٣٩
كسوة	-	١٥,١٠٠	-	١٥,١٠٠
كفالة ارملة	-	٢٠,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات - دروس تقوية	-	١٠٠,٠٠٠	(٦٥,٠٠٠)	٣٥,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات - الدعم التشغيلي	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
منصة احسان - اجهزة كهربائية	-	٦٦,٠٠٠	(٥٧,٩٦٩)	٨,٠٣١
منصة احسان - ايجارات منازل ايتام	-	٤٣٢,٠٠٠	(٤٣٢,٠٠٠)	-
منصة احسان - كفالة	-	٨٧,٢٠٠	-	٨٧,٢٠٠
منصة تبرع - كفالة	-	٢٢١,٨٣٦	(٤٧,٤٨٤)	١٧٤,٣٥٢
منصة تبرع - كسوة	-	٩,٢١٦	(٩,٢١٦)	-
منصة تبرع - فسحة المدرسية	-	٢,٨٨٦	-	٢,٨٨٦
منصة تبرع - فواتير الكهرباء	-	١٤,٤٠٠	(١٠,٤٤٢)	٣,٩٥٨
منصة تبرع - كسوة الشتاء	-	١,٠٦٥	-	١,٠٦٥
منصة تبرع - دعم تشغيلي	-	١٦,٧٩٤	(١٦,٧٩٤)	-
	-	**١,٢٩٦,١٩٥**	**(٩٢٩,٠٦٤)**	**٣٦٧,١٣١**

(١٧) الاحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢٥م يترتب عليها اجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتممة لها.

(١٨) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(١٩) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المحمل خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٦,٢٨٣ ريال سعودي.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٠ يناير ٢٠٢٦م .