

جمعية الطفل بمحافظة القنفذة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٠٥٠٠٥)

منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الطفل بمحافظة القنفذة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الطفل بمحافظة القنفذة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٥٠٠٥) - 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 وتدفعاتها 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 تعبر عن الفترة من شهر يناير ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤م ، وتعتبر القوائم المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ٢٢ اغسطس ٢٠٢٢م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م .

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون 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 استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد 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 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 إدارة جمعية الطفل بحافظة القنفذة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن الرئيس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض : ١٨ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق : ١٨ مارس ٢٠٢٥ م

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

خالد سلطان الرويس
ترخيص (٣٦٠)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٣٩,٩٢٣	٥١,٥١٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٣٩,٩٢٣	٥١,٥١٦		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٩,٥٥٠	١٤,٩٠٧	(٥)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٤١,٥٠٠	٣١,٢٦٢	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦١,٠٥٠	٤٦,١٦٩		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٠٠,٩٧٣	٩٧,٦٨٥		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول</u>
١٧٠,٢٦٤	٤١٤		صافي الأصول غير المقيمة
١٣٠,٧٠٩	٩٧,٢٧١	(١٠)	صافي الأصول المقيمة
٣٠٠,٩٧٣	٩٧,٦٨٥		إجمالي صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤م	اجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٣٨,٤٩٣	-	٣٨,٤٩٣	١٦٩,٩٩٩
التبرعات النقدية المقيدة (٧)	-	١٧٥,٥٠٠	١٧٥,٥٠٠	٣٠١,٠٠٠
دعم منصة احسان مشروع ترفيهي قيم مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية	-	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	-
التبرعات العينية	-	-	-	١٥,٤٥٠
تبرعات عينية ممتلكات والآت ومعدات	-	-	-	١١,٥٠٠
صندوق دعم الجمعيات- تأسيس	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
اشتراكات الاعضاء	٢٠٠	-	٢٠٠	٣,٢٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
اعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام	٢٥٣,٩٣٨	(٢٥٣,٩٣٨)	-	-
اجمالي الإيرادات واعادة تصنيف	٢٩٢,٦٣١	(٣٣,٤٣٨)	٢٥٩,١٩٣	٦٠١,١٤٩
المصروفات				
مصروفات الأنشطة (٨)	٣٧٤,٠١٢	-	٣٧٤,٠١٢	٢١٨,٠٧٦
مصروفات الحوكمة	١٦,٢٥٠	-	١٦,٢٥٠	١,٠٠٠
مصروفات جمع الاموال	-	-	-	٢,٥٠٠
مساعادات منصة احسان مشروع ترفيهي قيم مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية	٣٤,٠٠٠	-	٣٤,٠٠٠	-
المساعدات العينية	-	-	-	١٥,٤٥٠
المصروفات العمومية والادارية (٩)	٢٣,٣٣٨	-	٢٣,٣٣٨	٦٣,١٥٠
اطفاء الاصول غير الملموسة (٥)	٤,٦٤٣	-	٤,٦٤٣	-
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	١٠,٢٣٨	-	١٠,٢٣٨	-
إجمالي المصروفات	٤٦٢,٤٨١	-	٤٦٢,٤٨١	٣٠٠,١٧٦
التغير في صافي الاصول	(١٦٩,٨٥٠)	(٣٣,٤٣٨)	(٢٠٣,٢٨٨)	٣٠٠,٩٧٣
صافي الأصول بداية السنة	١٧٠,٢٦٤	١٣٠,٧٠٩	٣٠٠,٩٧٣	-
صافي الأصول نهاية السنة	٤١٤	٩٧,٢٧١	٩٧,٦٨٥	٣٠٠,٩٧٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٠٠,٩٧٣	(٢٠٣,٢٨٨)	التغير في صافي الأصول
—	٤,٦٤٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
—	١٠,٢٣٨	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١١,٥٠٠)	—	تبرعات عينية ممتلكات وآلات ومعدات
٢٨٩,٤٧٣	(١٨٨,٤٠٧)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٩,٥٥٠)	—	إضافات الأصول غير الملموسة
(٣٠,٠٠٠)	—	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٩,٥٥٠)	—	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٣٩,٩٢٣	(١٨٨,٤٠٧)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
—	٢٣٩,٩٢٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٣٩,٩٢٣	٥١,٥١٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الطفل بمحافظة القنفذة ، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٠٠٥) ، بتاريخ ١٤٤٤/٠١/٢٤ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٨/٢٢ م ، مركزها الرئيسي:- مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية الطفل بمحافظة القنفذة الاهلية برقم تسجيل (٤٦٠٣١٥٨٧٧٥) في تاريخ ١٤٤٤/١١/١١ ، ورأس مال قدره ١٠,٠٠٠ ريال.

اهداف الجمعية :

- 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.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً وفقاً للنظام الاساسي للجمعية.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م ، وبما ان القوائم المالية المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ٢٢ أغسطس ٢٠٢٢م (تاريخ التسجيل) حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس :

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتبع)

١-٣ النقدية و ما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر والتأمينات 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 ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للقاتورة 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 العقارات 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 ،

الأثاث المكتبي	١٠٪	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥٪
برنامج رافد	١٥٪		

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٤-٣ 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.

٥-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون 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 اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ 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 للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار سنة 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 السنة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

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

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 أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١٠-٣ قائمة الأنشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :-

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 . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

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

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

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، 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 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات (بتمه) :-

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات و المساعدات

مصروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض و الإفصاح 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 ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة ، او استثمارات و اصولاً مالية ، او اصولاً ثابتة ، او اصولاً غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
بنك البلاد - ح/٥٠٠٢	٢٢,٦٨٨	٩٦,٠١٣
البنك الأهلي السعودي - ح/٧١٠٦	٨,٠٣٦	١,١٤٧
مصرف الراجحي - ح/٨٩٨٠	٢٠,٧٩٢	١٤٢,٧٦٣
	٥١,٥١٦	٢٣٩,٩٢٣

(٥) الأصول غير الملموسة - بالصافي

التكلفة	برنامج رافد	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
الرصيد في نهاية السنة	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
الإطفاء المتراكم		
اطفاء السنة	٤,٦٤٣	٤,٦٤٣
الرصيد في نهاية السنة	٤,٦٤٣	٤,٦٤٣
القيمة الدفترية		
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٤,٩٠٧	١٤,٩٠٧
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	الأثاث المكتبي	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	٣٠,٠٠٠	١١,٥٠٠	٤١,٥٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٣٠,٠٠٠	١١,٥٠٠	٤١,٥٠٠
الإهلاك المتراكم			
اهلاك السنة	٦,٥٠٠	٣,٧٣٨	١٠,٢٣٨
الرصيد في نهاية السنة	٦,٥٠٠	٣,٧٣٨	١٠,٢٣٨
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٣,٥٠٠	٧,٧٦٢	٣١,٢٦٢
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣٠,٠٠٠	١١,٥٠٠	٤١,٥٠٠

(٧) التبرعات النقدية المقيدة		من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ٢٢ أغسطس ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
برنامج الام القائدة	٧٤,٠٠٠	٣٨,٥٠٠	
برنامج أطفالنا في رمضان	٤,٥٠٠	-	
مشروع بنيان	٧٠,٠٠٠	-	
عيد الطفولة	٢,٠٠٠	-	
ضيافة الطفل	٢٥,٠٠٠	-	
برنامج (تعرف علينا)	-	٢,٥٠٠	
برنامج التأسيس	-	٢٦٠,٠٠٠	
	١٧٥,٥٠٠	٣٠١,٠٠٠	
(٨) مصروفات الانشطة		من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ٢٢ أغسطس ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
برنامج - أطفالنا في رمضان	٢٢,٠٠٠	٢٦,٨٠٠	
تدريب وتأهيل	٤٤,٠٢٠	٢٣,٣٥٧	
ملتقى الطفولة	١٥,٣٠٠	٣٣,٠٩٠	
برامج دعم تأسيس	١٨,٠٠٠	٦٣,٣٢٩	
برنامج الام القائدة	١٠١,٣١٢	٢٨,٣٠٠	
الخطة الاستراتيجية	٢٨,٨٠٠	٤٣,٢٠٠	
تعرف علينا	٢,٥٠٠	-	
عيد الطفولة	٤٨,٨٥٢	-	
بنيان	٧٥,٨٢٨	-	
برنامج ترفيهي قيم	٢,٠٠٠	-	
ضيافة الطفل	١٥,٤٠٠	-	
	٣٧٤,٠١٢	٢١٨,٠٧٦	

(٩) المصروفات العمومية والإدارية		من ١ يناير ٢٠٢٤م	من ٢٢ أغسطس ٢٠٢٢م
		حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مرتبات واجور وما في حكمها	-	٦,٠٠٠	-
بدل انتداب	٢,٥٠٠	-	-
رسوم حكومية	-	٢٩	-
مستلزمات مكتبية ومطبوعات	٦٦٦	٦,٨٩٥	-
الوقود والمحروقات	-	٥٩٢	-
صيانة واصلاح	٨٢٢	٣٠,٩٦٨	-
الكهرباء والمياه	٣,٤٨٩	٢,٤٣٨	-
هاتف وبريد ونت	٤,٤٧٤	٢,٨٣٥	-
ضيافة ونظافة	٣,٤٨٥	٤,٥٨٤	-
شحن	٨٧	-	-
ايجارات	٢,٥٠٠	-	-
استشارات	٧٣٢	-	-
اشتراكات وتصديقات	٣,٤٥٠	٤,٤٦٥	-
العينات والهدايا	٩٤٠	١,٢٧٩	-
رسوم بنكية	١٩٣	٢٩	-
ادوات مستهلكة	-	٧٦٤	-
مستهلكات اخرى	-	٢,٢٧٢	-
	٢٣,٣٣٨	٦٣,١٥٠	

(١٠) صافي الاصول المقيمة

١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٠,٢٠٠	٧٤,٠٠٠	(٨٤,٢٠٠)	-
٢,٥٠٠	-	(٢,٥٠٠)	-
٩٣,٥٨١	-	(١٨,٠٠٠)	٧٥,٥٨١
٢٤,٤٢٨	-	(٢٣,٣٣٨)	١,٠٩٠
-	٤,٥٠٠	(٤,٥٠٠)	-
-	٧٠,٠٠٠	(٧٠,٠٠٠)	-
-	٢,٠٠٠	(٢,٠٠٠)	-
-	٢٥,٠٠٠	(١٥,٤٠٠)	٩,٦٠٠
-	٤٥,٠٠٠	(٣٤,٠٠٠)	١١,٠٠٠
١٣٠,٧٠٩	٢٢٠,٥٠٠	(٢٥٣,٩٣٨)	٩٧٢٧١

برنامج الام القاندة

برنامج (تعرف علينا)

برنامج التأسيس

صندوق دعم الجمعيات - تأسيس

برنامج أطفالنا في رمضان

مشروع بنيان

عيد الطفولة

ضيافة الطفل

مشروع ترفيهي قيم مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية دعم منصة احسان

(١١) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٥م