

جمعية آوي لرعاية الايتام بمحافظة العرضيات
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٣٢)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية أوى لرعاية الأيتام بمحافظة العرضيات
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أوى لرعاية الأيتام بمحافظة العرضيات - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٢٣٢) - 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 الرأى 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 وأداب 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، ولفت الانتباه الى ان القوائم المالية هي الاولى للجمعية وتعبّر عن الفترة من ١٤ مايو ٢٠٢٣م 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 جوهرى 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 بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة 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.
- تقويم 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.
- تقويم 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 أوى لرعاية الإيتام بمحافظة العرضيات - 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****عبد الرحمن بن عبد الله الرويس****ترخيص رقم (٨٨٣)****خالد سلطان الرويس وشركاؤه****محاسبون ومراجعون قانونيون****سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٣٣****ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors****الرياض : ٢٢ رجب ١٤٤٦ هـ****الموافق : ٢٢ يناير ٢٠٢٥ م**

جمعية آوي لرعاية الايتام بمحافظة العرضيات
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٣٢)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٣٧,٦٥٠	١,٥٨٠,٣١٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٧,٦٥٠	١,٥٨٠,٣١٢		مجموع الأصول المتداولة
الاصول غير المتداولة			
٤٣,٩٢٧	٤٩,٣٧٧	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	١٩,٥٥٠	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٤٣,٩٢٧	٦٨,٩٢٧		مجموع الاصول غير المتداولة
٨١,٥٧٧	١,٦٤٩,٢٣٩		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الاصول			
الالتزامات المتداولة			
١٦,٤١٥	٥,٧٥٠	(٧)	مصروفات مستحقة
١٦,٤١٥	٥,٧٥٠		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
-	-	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	-		مجموع الالتزامات غير المتداولة
صافي الأصول			
٦٥,٠٦٢	٤٧٠,٩٧٥		صافي الأصول غير المقيدة
١٠٠	١,١٧٢,٥١٤	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
٦٥,١٦٢	١,٦٤٣,٤٨٩		مجموع صافي الأصول
٨١,٥٧٧	١,٦٤٩,٢٣٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية آوي لرعاية الايتام بمحافظة العرضيات
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٣٢)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٣ م
الإيرادات				
التبرعات النقدية العامة	٥٠٧,٧٥٥	-	٥٠٧,٧٥٥	٥٤,٥١٧
التبرعات النقدية المقيدة	-	٨١٦,٠٣٠	٨١٦,٠٣٠	٥٠
منصة التبرعات	-	١٠٣,٦٥٣	١٠٣,٦٥٣	-
دعم منصة احسان	-	٩٦٠,٠٠٠	٩٦٠,٠٠٠	-
تبرعات الزكاة	-	٦,٩٥٤	٦,٩٥٤	٥٠
صندوق دعم الجمعيات	-	-	-	١٠٠,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء	-	-	-	٣,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٧١٤,٢٢٣	(٧١٤,٢٢٣)	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١,٢٢١,٩٧٨	١,١٧٢,٤١٤	٢,٣٩٤,٣٩٢	١٥٧,٦١٧
المصروفات				
مصروفات الأنشطة	٤٥٠,٢٣٧	-	٤٥٠,٢٣٧	-
مساعدات منصة احسان	٢٤٨,٨٠٠	-	٢٤٨,٨٠٠	-
مصروفات الحوكمة	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	-
المصروفات العمومية والإدارية	١٠٧,٥٣٨	-	١٠٧,٥٣٨	٩١,٤٨٢
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٤,٤٩٠	-	٤,٤٩٠	٩٧٣
إجمالي المصروفات	٨١٦,٠٦٥	-	٨١٦,٠٦٥	٩٢,٤٥٥
التغير في صافي الأصول	٤٠٥,٩١٣	١,١٧٢,٤١٤	١,٥٧٨,٣٢٧	٦٥,١٦٢
صافي الأصول بداية الفترة	٦٥,٠٦٢	١٠٠	٦٥,١٦٢	-
صافي الأصول نهاية الفترة	٤٧٠,٩٧٥	١,١٧٢,٥١٤	١,٦٤٣,٤٨٩	٦٥,١٦٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية آوي لرعاية الايتام بمحافظة العرضيات
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٣٢)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦٥,١٦٢	١,٥٧٨,٣٢٧	التغير في صافي الاصول
٩٧٣	٤,٤٩٠	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٦,١٣٥	١,٥٨٥,٨١٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
١٦,٤١٥	(١٠,٦٦٥)	مصروفات مستحقة
٨٢,٥٥٠	١,٥٧٥,١٥٢	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٣,٠٠٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٢,٥٥٠	١,٥٧٢,١٥٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية</u>
(٤٤,٩٠٠)	(٩,٩٤٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٩,٥٥٠)	اضافات الاصول غير الملموسة
(٤٤,٩٠٠)	(٢٩,٤٩٠)	صافي النقد (المستخدم في) من الانشطة الاستثمارية
٣٧,٦٥٠	١,٥٤٢,٦٦٢	التغير في النقدية خلال الفترة
-	٣٧,٦٥٠	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٣٧,٦٥٠	١,٥٨٠,٣١٢	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية آوي لرعاية الايتام بمحافظة العرضيات ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٣٢) بتاريخ ١٤/١٠/١٤٤٤هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٥/٠٤م ، ومركزها الرئيسي: نمرة - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

١.١ - اهداف الجمعية :

- المساهمة في تنمية مهارات اليتيم .
- تعزيز الشعور بالأمان لدي الاطفال الايتام.
- تقديم الدعم النفسي والاجتماعي والتربوي للأطفال الايتام.
- تأهيل المختصين في مجال رعاية الاطفال الايتام .
- توعية وتوجيه المجتمع نحو رعاية اليتيم .
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا وفقا للنظام الاساسي.

٢.١ - 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 ١٤ مايو ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية :

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة :

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، وللمتطلبات اثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج 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 وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي 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 ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة كما يلي :

لوحات الدعاية والاعلان ١٠٪ اثاث مكتبي ١٠٪

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 والمبالغ 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 .

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي علي ايجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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. اذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد 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 ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية ، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

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 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.

١٠-٣ قائمة الانشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتبع)

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 طبقاً 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :- (يتمه)

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 الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة 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 اشمال 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 و الشروط 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 و التحويل 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 :- (يتبع)

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 لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج و الانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات :- (يتمه)

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا 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 اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا 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 وفقا للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مصرف الراجحي - عام ح/٣٣٧٦	١,٤٠١,١٦٤	٣٧,٥٠٠	
مصرف الراجحي - زكاة ح/٣٣٩٢	٧,٠٠٤	٥٠	
مصرف الراجحي - كفالات ح/٣٣٨٤	١٥٩,٩١٤	٥٠	
البنك الاهلي - عام ح/١٥٠٢	١٢,٢٣٠	٥٠	
	١,٥٨٠,٣١٢	٣٧,٦٥٠	

جمعية آوي لرعاية الايتام بمحافظة العرضيات
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي

التكلفة	لوحات الدعاية والاعلان	اثاث مكتبي	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	الاجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٨,٠٠٠	٢٦,٩٠٠	-	٤٤,٩٠٠
الاضافات خلال السنة	-	-	٩,٩٤٠	٩,٩٤٠
الرصيد في نهاية السنة	١٨,٠٠٠	٢٦,٩٠٠	٩,٩٤٠	٥٤,٨٤٠
الإهلاك المتراكم				
إهلاك السنة	٣٠٠	٦٧٣	-	٩٧٣
	١,٨٠٠	٢,٦٩٠	-	٤,٤٩٠
الرصيد في نهاية السنة	٢,١٠٠	٣,٣٦٣	-	٥,٤٦٣
القيمة الدفترية				
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	١٥,٩٠٠	٢٣,٥٣٧	٩,٩٤٠	٤٩,٣٧٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٧,٧٠٠	٢٦,٢٢٧	-	٤٣,٩٢٧

جمعية آوي لرعاية الايتام بمحافظة العرضيات
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي

الاجمالي	رخص البرامج والأنظمة	التكلفة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الاضافات خلال السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في نهاية السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	القيمة الدفترية
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٧) مصروفات مستحقة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	الاتعاب المهنية المستحقة
١٠,٦٦٥	-	مصروفات الايجارات المستحقة
١٦,٤١٥	٥,٧٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٣,٠٠٠	المكون خلال السنة
-	(٣,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة

جمعية آوي لرعاية الايتام بمحافظة العرضيات
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٩) التبرعات النقدية المقيدة		من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ١٤ مايو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
كفالة ايتام	٦٥٨,٦١١	٥٠	
سقيا الماء	٦٣,٤٤٠	-	
ايجار	١٠,٦٦٥	-	
كفالة ارامل	٨,٨٥٩	-	
السلة الغذائية	١٢,٥٠٢	-	
تفريج كربة	٢٢,٥٤٣	-	
الحقيبة المدرسية	٢٩,٤١٠	-	
مؤسسة وقف الملوان الوقفية - كفالة ايتام	١٠,٠٠٠	-	
	٨١٦,٠٣٠	٥٠	

(١٠) منصة التبرعات		من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ١٤ مايو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
كفالة ايتام	٩٤,٦٥٣	-	
سلال رمضان	٩,٠٠٠	-	
	١٠٣,٦٥٣	-	

(١١) دعم منصة احسان		من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ١٤ مايو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
كفالة ايتام	٩٦٠,٠٠٠	-	
	٩٦٠,٠٠٠	-	

جمعية آوي لرعاية الايتام بمحافظة العرضيات
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٢) مصروفات الأنشطة		من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ١٤ مايو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
كفالات	٧٠,٩٤٩	-	-
السلة الغذائية	٦٢,٠٥٠	-	-
مساعدات مدرسية	٢٦,٠٠٤	-	-
افطار صائم	١٠,٠٠٠	-	-
سقى الماء	٢,٥٠٠	-	-
كسوة	١,٧٧٠	-	-
كفالات ايتام وقف الملوان	٦,٧٥٠	-	-
ادارة البرامج والأنشطة	٢٢,٦٠٠	-	-
الاجارات	٢٤,٠٠٠	-	-
مزايا وحوافز	٣,٠٠٠	-	-
مصاريف تسويق	٢٢٠,٦١٤	-	-
	٤٥٠,٢٣٧	-	-
(١٣) مساعدات منصة احسان		من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ١٤ مايو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
كفالات ايتام	٢٤٨,٨٠٠	-	-
	٢٤٨,٨٠٠	-	-
(١٤) مصروفات الحوكمة		من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ١٤ مايو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
رواتب واجور وما في حكمها	٥,٠٠٠	-	-
	٥,٠٠٠	-	-

جمعية آوي لرعاية الايتام بمحافظة العرضيات
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٥) المصروفات العمومية والإدارية		من ١ يناير ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ١٤ مايو ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
رواتب واجور وما في حكمها	٦٠,٦٠٠	١٢,٥٠٠	
تأمينات اجتماعية	١,١٦١	-	
ايجارات	-	١٠,٦٦٦	
التأمين الطبي	٥٨٠	-	
رسوم حكومية	٧,٥٢٥	-	
بدل الانتداب	٣,٠٠٠	-	
مكافأة نهاية الخدمة	٣,٠٠٠	-	
صيانة مباني	٢٥	٦٢,٥٦٦	
اتعاب مهنية واستشارات	-	٥,٧٥٠	
وقود ومحروقات	٤٥٠	-	
ضيافة ونظافة	٢,٥٧٣	-	
كهرباء ومياه	٣,٣٦٩	-	
الهاتف والفاكس والإنترنت	٨٠٠	-	
اتعاب مهنية	٥,٧٥٠	-	
عينات وهدايا	٩٢	-	
دعاية وإعلان	١٧,٦٩٥	-	
مصروفات بنكية وعمولات	٥٨	-	
قرطاسية	٨٦٠	-	
	١٠٧,٥٣٨	٩١,٤٨٢	

جمعية آوي لرعاية الايتام بمحافظة العرضيات
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٦) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
كفالات	٥٠	٦,٩٥٤	-	٧,٠٠٤
زكاة	٥٠	٦٥٨,٦١١	(٢٩١,٥٦٢)	٣٦٧,٠٩٩
كفالة ارامل	-	٨,٨٥٩	-	٨,٨٥٩
تفريج كربة	-	٢٢,٥٤٣	(٢٢,٤٥٣)	٩٠
السلة الغذائية	-	١٢,٥٠٢	(١٢,٥٠٢)	-
سقىا الماء	-	٦٣,٤٤٠	(٢,٥٠٠)	٦٠,٩٤٠
الحقيبة المدرسية	-	٢٩,٤١٠	(٢٦,٠٠٤)	٣,٤٠٦
تبرعات منصة التبرعات كفالة ايتام	-	٩٤,٦٥٣	(٩٤,٦٥٢)	١
تبرعات منصة التبرعات - سلال رمضان	-	٩,٠٠٠	(٩,٠٠٠)	-
مؤسسة وقف الملوان الوقفية - كفالة ايتام	-	١٠,٠٠٠	(٦,٧٥٠)	٣,٢٥٠
منصة إحسان - كفالة ايتام	-	٩٦٠,٠٠٠	(٢٤٨,٨٠٠)	٧١١,٢٠٠
تبرعات ايجار	-	١٠,٦٦٥	-	١٠,٦٦٥
	١٠٠	١,٨٨٦,٦٣٧	(٧١٤,٢٢٣)	١,١٧٢,٥١٤

(١٧) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٥ م .