

جمعية عطف لرعاية الأيتام بمحافظة بلقرن
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢١)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما عن الفترة من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية عطف لرعاية الأيتام بمحافظة بلقرن
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢١)
القوائم المالية و تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

الفهرس

١ - ٢

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة صافي الأصول

٦

قائمة التدفقات النقدية

٧ - ١٦

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عطف لرعاية الأيتام بمحافظة بلقرن - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٥٢١) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأي المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك 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 أن القوائم المالية هي الأولى للجمعية وتعتبر عن الفترة من ٣٠ نوفمبر 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 جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون 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 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 إجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة جمعية عطف لرعاية الأيتام بمحافظة بلقرن - 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 : ١٧ شعبان ١٤٤٦ هـ
الموافق : ١٦ فبراير ٢٠٢٥ م

عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



جمعية عطف لرعاية الأيتام بمحافظة بلقرن
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢١)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	(٤)	١,١٤٧,٣٠٩
أرصدة مدينة أخرى	(٥)	٣,٥٢١
إجمالي الأصول المتداولة		١,١٥٠,٨٣٠
الأصول غير المتداولة		
الأصول غير الملموسة - بالصافي	(٦)	١٦,٦١٨
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٧)	٩٢,٣١٩
مجموع الأصول غير المتداولة		١٠٨,٩٣٧
إجمالي الأصول		١,٢٥٩,٧٦٧
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة		١٤٩,٨٥٢
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	١,١٠٩,٩١٥
مجموع صافي الأصول		١,٢٥٩,٧٦٧
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٢٥٩,٧٦٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية عطف لرعاية الأيتام بمحافظة بلقرن
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢١)
قائمة الأنشطة

عن الفترة من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٤م
الإيرادات			
	٥٠٦,٠٥٧	-	٥٠٦,٠٥٧
(٨)	-	٣٧٣,٦١٥	٣٧٣,٦١٥
	٥٤,١٨٤	-	٥٤,١٨٤
(٩)	-	٩٢٩,٢٠٠	٩٢٩,٢٠٠
	٣,٥٢١	-	٣,٥٢١
صافي الأصول المحررة من القيود			
	١٩٢,٩٠٠	(١٩٢,٩٠٠)	-
	٧٥٦,٦٦٢	١,١٠٩,٩١٥	١,٨٦٦,٥٧٧
المصروفات			
(١٠)	٢٤٤,٠٧٦	-	٢٤٤,٠٧٦
(١١)	٢٣٨,٩٠٠	-	٢٣٨,٩٠٠
(١٢)	١٠٨,٠٤٢	-	١٠٨,٠٤٢
(٦)	٢,٩٣٣	-	٢,٩٣٣
(٧)	١٢,٨٥٩	-	١٢,٨٥٩
	٦٠٦,٨١٠	-	٦٠٦,٨١٠
	١٤٩,٨٥٢	١,١٠٩,٩١٥	١,٢٥٩,٧٦٧
	١٤٩,٨٥٢	١,١٠٩,٩١٥	١,٢٥٩,٧٦٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية عطف لرعاية الأيتام بمحافظة بلقرن
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢١)

قائمة صافي الأصول
عن الفترة من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المبالغ بالريالات السعودية

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الاجمالي	
-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١٤٩,٨٥٢	١,١٠٩,٩١٥	١,٢٥٩,٧٦٧	التغير في صافي الأصول خلال العام
١٤٩,٨٥٢	١,١٠٩,٩١٥	١,٢٥٩,٧٦٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية عطف لرعاية الأيتام بمحافظة بلقرن
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢١)
قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٢٥٩,٧٦٧	التغير في صافي الأصول
٢,٩٣٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٢,٨٥٩	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٧٥,٥٥٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٣,٥٢١)	التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
١,٢٧٢,٠٣٨	أرصدة مدينة أخرى
	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٩,٥٥١)	إضافات الأصول غير الملموسة
(١٠٥,١٧٨)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٢٤,٧٢٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,١٤٧,٣٠٩	التغير في النقدية خلال الفترة
١,١٤٧,٣٠٩	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية عطف لرعاية الأيتام بمحافظة بلقرن

تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(١) التكوين والنشاط :

جمعية عطف لرعاية الأيتام بمحافظة بلقرن ، تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢١) بتاريخ ١٦/٠٥/١٤٤٥هـ الموافق ٣٠/١١/٢٠٢٣م، مركزها الرئيسي:- بلقرن - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية .

١-١ أهداف الجمعية :

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

- المساهمة في تنمية مهارات اليتيم.
- تعزيز الشعور بالأمان لدى الأطفال الأيتام.
- تأهيل المختصين في مجال رعاية الأطفال الأيتام.
- تأهيل الأطفال علي الاندماج مع محيطه الاسري والمجتمعي.
- تقديم الدعم النفسي الاجتماعي والتربوي للأطفال الأيتام.
- توعية وتوجيه المجتمع نحو رعاية اليتيم.

٢-١ الفترة المالية :

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي السنة المالية بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م ، نظرا ان القوائم هي القوائم الاولى للجمعية انها تعبر عن الفترة من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م (تاريخ التسجيل) حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. (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 ، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للقرير 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 .

و تم 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 للقرير 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 .

جمعية عطف لرعاية الأيتام بمحافظة بلقرن

تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية و ما 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 الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات و الآلات و المعدات :

تمثل ممتلكات و معدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات و المعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

تحسينات مباني مستأجرة	٥٪ الاثاث المكتبي	٢٠٪
اجهزة الاتصال والامن والحماية	٢٠٪ لوحات الدعاية والاعلان	٢٠٪
اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	٢٥٪ برامج	١٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك و يتم 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 وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالاضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

جمعية عطف لرعاية الأيتام بمحافظة بلقرن
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٦-٣ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى.

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

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبه بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة 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.

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 بصوره موثقه .

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمطلوبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة 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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

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

جمعية عطف لرعاية الأيتام بمحافظة بلقرن
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)
٣- ١٠ قائمة الأنشطة : (يتبعه)

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة .
أ - الاعتراف بالإيرادات و التبرعات :

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء أكان ذلك في صورة نقدية ، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما ، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات أوقاف 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 بما يسمح لها بتحديد 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 أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق 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 ، و ضمن مجموعات الأصول 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 ، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً ؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات و إعادة التصنيف :

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

جمعية عطف لرعاية الأيتام بمحافظة بلقرن
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١٠-٣ قائمة الأنشطة : (يتمه)

ب - المصروفات و المساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .
المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع 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 ، 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 و اصولا 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 كليهما معا ، وقد 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢ -٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية عطف لرعاية الأيتام بمحافظة بلقرن
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٤) النقد وما في حكمه
٩٨٨,٤١٥	مصرف الراجحي ح/ ٦٦٦١ كفالات
١٢٩,٤٨٧	مصرف الراجحي ح/ ٥٥٠٢ العام
٩٠١	مصرف الراجحي ح/ ٨٢٣٨ كفالات
٢٣,٤٥٢	مصرف الراجحي ح/ ٦٦٣٨ صدقات
٥,٠٣٤	مصرف الراجحي ح/ ٦٢٢٤ زكاة
٢٠	مصرف الانماء ح/ ٢٠٠٠
١,١٤٧,٣٠٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٥) أرصدة مدينة أخرى
٣,٥٢١	ضريبة القيمة المضافة - مستردة
٣,٥٢١	

اجمالي	برامج	(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١٩,٥٥١	١٩,٥٥١	الإضافات خلال الفترة
١٩,٥٥١	١٩,٥٥١	الرصيد في نهاية الفترة
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
٢,٩٣٣	٢,٩٣٣	الإطفاء خلال الفترة
٢,٩٣٣	٢,٩٣٣	الرصيد في نهاية الفترة
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٦,٦١٨	١٦,٦١٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية عطف لرعاية الأيتام بمحافظة بلقرن
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	تحسينات مباني مستأجرة	الأثاث المكتبي	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	لوحات الدعاية والإعلان	الإجمالي
الإضافات خلال الفترة	٥٨,٠٠٠	٧,٣٠٠	٣,٤٩٩	١٠,٤٥٨	٢٥,٩٢١	١٠٥,١٧٨
الرصيد في نهاية الفترة	٥٨,٠٠٠	٧,٣٠٠	٣,٤٩٩	١٠,٤٥٨	٢٥,٩٢١	١٠٥,١٧٨
الإهلاك المتراكم	٢,٩٠٠	١,٤٦٠	٧٠٠	٢,٦١٥	٥,١٨٤	١٢,٨٥٩
إهلاك خلال الفترة	٢,٩٠٠	١,٤٦٠	٧٠٠	٢,٦١٥	٥,١٨٤	١٢,٨٥٩
الرصيد في نهاية الفترة	٢,٩٠٠	١,٤٦٠	٧٠٠	٢,٦١٥	٥,١٨٤	١٢,٨٥٩
القيمة الدفترية	٥٥,١٠٠	٥,٨٤٠	٢,٧٩٩	٧,٨٤٣	٢٠,٧٣٧	٩٢,٣١٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٥,١٠٠	٥,٨٤٠	٢,٧٩٩	٧,٨٤٣	٢٠,٧٣٧	٩٢,٣١٩

جمعية عطف لرعاية الأيتام بمحافظة بلقرن
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٣٧٣,٦١٥	كفالات
٣٧٣,٦١٥	
من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) دعم منصة احسان
٩٢٩,٢٠٠	أيتام
٩٢٩,٢٠٠	
من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٠) مصروفات الأنشطة
١٩٢,٩٠٠	كفالات
١١,٦٥٩	صدقات
٥,٠٠٠	برنامج الموقع الالكتروني
٢٣,١٩٩	مطبوعات ودعاية للبرامج
١١,٣١٨	أيتام
٢٤٤,٠٧٦	
من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) مصروفات محملة على النشاط
٢٣٨,٩٠٠	الرواتب والاجور وما في حكمها
٢٣٨,٩٠٠	

جمعية عطف لرعاية الأيتام بمحافظة بلقرن
تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٢,٥٨٠	تأمينات اجتماعية
١٤,٠٠٠	رسوم حكومية
١,٤٧٣	الكهرباء والمياه
١,٣٩٦	الهاتف والفاكس والإنترنت
٦٩٠	مصروفات الشحن
١,٥٠٠	اجور عمال
١,٠٥٠	الضيافة والنظافة
٣٠,٠٠٠	إيجارات
٥٣,٠٠٠	رسوم استشارات
١,٠٧٥	رسوم اشتراكات وتصديقات
١,٢٧٨	رسوم بنكية وعمولات
١٠٨,٠٤٢	

٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م	المقيد خلال الفترة	المحرر خلال الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
—	٣٧٣,٦١٥	(١٩٢,٩٠٠)	١٨٠,٧١٥	كفالات
—	٩٢٩,٢٠٠	—	٩٢٩,٢٠٠	دعم منصة احسان - ايتام
—	١,٣٠٢,٨١٥	(١٩٢,٩٠٠)	١,١٠٩,٩١٥	

(٢٦) الأحداث اللاحقة

وفقاً لمريثات الجمعية لم يكن هنالك أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قد يكون لها تأثير هام علي القوائم المالية.

(٢٧) 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 السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر 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:

جمعية عطف لرعاية الأيتام بمحافظة بلقرن

تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٥٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة من ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

أ- 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.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

(٢٨) 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.

(٢٧) 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 و تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل والامثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي .

(٢٨) 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

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٥م .