

جمعية عطف للأيتام

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٥)

منطقة جازان - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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 عطف للأيتام

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عطف للأيتام - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٥٢٤٥) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤، 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 المسنولة عن المعلومات الأخرى، نلفت الانتباه الى ان تبدأ الفترة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي، ونظرا لأنها القوائم المالية المقارنة هي الاولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ١١ مايو ٢٠٢٣م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسنولة 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 مسنولة 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 الإدارة مسنولة 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 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 ب :

- 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 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 للأيتام - 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 : ٢٦ رمضان ١٤٤٦هـ
الموافق : ٢٦ رمضان ٢٠٢٥م

خالد سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
			<u>الأصول المتداولة</u>
٧٧٢,١٠٦	٦,٣٦٧,٩١٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٧٧٢,١٠٦	٦,٣٦٧,٩١٨		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٠٥,٤٦٩	٤٦٠,٧٠٨	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٣٦,٠٠٠	٩٣,٥٠٠	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
٣٤١,٤٦٩	٥٥٤,٢٠٨		مجموع الاصول غير المتداولة
١,١١٣,٥٧٥	٦,٩٢٢,١٢٦		إجمالي الاصول
			<u>صافي الاصول</u>
١,٠٣٨,٢٧٥	٣,٨٨٨,٠٧٤		صافي الأصول غير المقيدة
٧٥,٣٠٠	٣,٠٣٤,٠٥٢	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
١,١١٣,٥٧٥	٦,٩٢٢,١٢٦		إجمالي صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية عطف للأيتام

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٥)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤م	إجمالي ٢٠٢٣م
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية العامة	٦,١٠٢,١٤٧	-	٦,١٠٢,١٤٧	٧٠٣,٧٠٥
التبرعات النقدية المقيدة	-	٣,٧٨٦,٢٨٢	٣,٧٨٦,٢٨٢	٧٥,٣٠٠
دعم التأسيس	-	-	-	٧٠٧,٠٠٠
دعم منصة احسان	(٨)	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-
تبرعات الزكاة	-	١,٧٦٢,٤٩٧	١,٧٦٢,٤٩٧	-
استرداد ضريبي	٣٨,٦٧٤	-	٣٨,٦٧٤	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢,٨٤٠,٠٢٧	(٢,٨٤٠,٠٢٧)	-	-
اجمالي الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف	٨,٩٨٠,٨٤٨	٢,٩٥٨,٧٥٢	١١,٩٣٩,٦٠٠	١,٤٨٦,٠٠٥
المصروفات				
المساعدات النقدية	(٩)	-	٣,١٥٧,٩٢٧	-
مصروفات الأنشطة	(١٠)	-	١٥٦,٢٩٠	١٤٨,٣٩٧
مساعدات منحه احسان	(١١)	-	٢٤٩,٠٠٠	-
مساعدات الزكاة	-	-	٢٠٧,٨٠٠	-
مصروفات جمع الاموال	-	-	٦٣٠,٠٤٧	-
المصروفات المحملة على النشاط	(١٢)	-	٥٤٩,٤٢٨	١٣٢,٨٧٥
المصروفات العمومية والادارية	(١٣)	-	١,٠٦٤,٨٩٤	٩١,١٥٨
إهلاك الممتلكات والالات والمعدات	(٥)	-	١١٥,٦٦٣	-
إجمالي المصروفات	-	-	٦,١٣١,٠٤٩	٣٧٢,٤٣٠
التغير في صافي الأصول	٢,٨٤٩,٧٩٩	٢,٩٥٨,٧٥٢	٥,٨٠٨,٥٥١	١,١١٣,٥٧٥
صافي الأصول بداية الفترة	١,٠٣٨,٢٧٥	٧٥,٣٠٠	١,١١٣,٥٧٥	-
صافي الأصول نهاية الفترة	٣,٨٨٨,٠٧٤	٣,٠٣٤,٠٥٢	٦,٩٢٢,١٢٦	١,١١٣,٥٧٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

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

من ١١ مايو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,١١٣,٥٧٥	٥,٨٠٨,٥٥١	التغير في صافي الاصول
-	١١٥,٦٦٣	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,١١٣,٥٧٥	٥,٩٢٤,٢١٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٠٥,٤٦٩)	(٢٧٠,٩٠٢)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٦,٠٠٠)	(٥٧,٥٠٠)	اضافات الاصول غير الملموسة
(٣٤١,٤٦٩)	(٣٢٨,٤٠٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٧٧٢,١٠٦	٥,٥٩٥,٨١٢	التغير في النقدية خلال السنة
-	٧٧٢,١٠٦	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٧٧٢,١٠٦	٦,٣٦٧,٩١٨	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية عطف للأيتام، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٥) بتاريخ ١٠/٢١/١٤٤٤هـ الموافق ١١/٠٥/٢٠٢٣م، ومركزها الرئيسي: منطقة جازان - المملكة العربية السعودية.

الاهداف

- تنشئة اليتيم تنشئة متكاملة ورعايته تربوياً وتعليمياً
- تنمية المهارات وتعزيز المواطنة لدى اليتيم
- رفع مستوى الوعي لدى أسر الأيتام.
- صناعة بيئات إبداعية نوعية ومحفزة للأيتام
- تمكين الأيتام وإعدادهم لسوق العمل
- إعداد البحوث والدراسات المتعلقة بالأيتام وأسرهـم

الفترة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي، وتعتبر القوائم المالية المقارنة تعبر عن الفترة من ١١ مايو ٢٠٢٣م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

(٢) اساس 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 الإثبات 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 اساس 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 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 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: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا 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 ، 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 تسير 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

السيارات	٢٠٪	اجهزة حاسب الي	٢٥٪
مباني	٥٪	اثاث المكاتب	٢٠٪
اجهزة الاتصال والامن	٢٠٪	ادوات واجهزة العرض	١٥٪
اجهزة التدفئة والتبريد	١٥٪		

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

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 والدائنون 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

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 كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار سنة 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 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة 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

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة 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 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.

١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبع):

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

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (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. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً 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 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)

١٠-٣ قائمة الانشطة (يتبع):

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة 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 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 ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

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 وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات: - (يتبع)

مصروفات الأنشطة:

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 والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١٠ قائمة الأنشطة (يتبع):

ب- المصروفات والمساعدات: - (يتمه)

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١١ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً 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 اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا مالية، او اصولاً ثابتة، او اصولاً 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 معاً، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولاً متداولة، او استثمارات واصلوا 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، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١١ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مصرف الراجحي عام ح/٧٣١١	١,١٣٧,٢٤٥	٥٢١,٦٠٥
مصرف الراجحي كفالات ح/٤٦٩٦	١,٦٥٠,٣٣٧	١٧١,٩٢٣
مصرف الراجحي صدقات ح/٤٣٧٥	١,٠٧٧,٠٩٦	٧٨,٥٤٢
مصرف الراجحي تفريغ كربة ح/٣٧٦٣	٩٤٨,٩٧١	١٥
مصرف الراجحي زكاة ح/٣٤٩٤	١,٥٥٤,٢٦٩	٢١
	٦,٣٦٧,٩١٨	٧٧٢,١٠٦

جمعية عطف للأيتام

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي(بتبع)

سيارات	اثاث المكتبي	اجهزة حاسب الي	اجهزة الاتصال والامن	أدوات وأجهزة العرض	اجهزة التدفئة والتبريد	تحسينات مباني	الإجمالي
التكلفة							
١٦٥,٨٢٥	٥٦,٢٩٠	٣٨,١٥٣	٢٦,١١١	—	١,٤٢٠	١٧,٦٧٠	٣٠٥,٤٦٩
٩٤,٠٧٠	٩٥,٥٢٨	٤٠,٨٧٦	٢٣,٦١٨	١٣,٣٦٠	٣,٤٥٠	—	٢٧٠,٩٠٢
٢٥٩,٨٩٥	١٥١,٨١٨	٧٩,٠٢٩	٤٩,٧٢٩	١٣,٣٦٠	٤,٨٧٠	١٧,٦٧٠	٥٧٦,٣٧١
الاهلاك المتراكم							
٥١,٩٧٩	٣٠,٣٦٤	١٩,٧٥٧	٩,٩٤٦	٢,٠٠٤	٧٣٠	٨٨٣	١١٥,٦٦٣
٥١,٩٧٩	٣٠,٣٦٤	١٩,٧٥٧	٩,٩٤٦	٢,٠٠٤	٧٣٠	٨٨٣	١١٥,٦٦٣
القيمة الدفترية							
٢٠٧,٩١٦	١٢١,٤٥٤	٥٩,٢٧٢	٣٩,٧٨٣	١١,٣٥٦	٤,١٤٠	١٦,٧٨٧	٤٦٠,٧٠٨
١٦٥,٨٢٥	٥٦,٢٩٠	٣٨,١٥٣	٢٦,١١١	—	١,٤٢٠	١٧,٦٧٠	٣٠٥,٤٦٩

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية عطف للأيتام

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الأصول غير الملموسة - بالتكلفة			
الإجمالي	الخطة الاستراتيجية	رخص البرامج والأنظمة	
٣٦,٠٠٠	-	٣٦,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٥٧,٥٠٠	٥٧,٥٠٠	-	الإضافات خلال السنة
٩٣,٥٠٠	٥٧,٥٠٠	٣٦,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية			
٩٣,٥٠٠	٥٧,٥٠٠	٣٦,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣٦,٠٠٠	-	٣٦,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٧) التبرعات النقدية المقيدة		من ١ يناير ٢٠٢٤م	من ١١ مايو ٢٠٢٣م
		حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
إضاحي	٢,٠٠٠	-	-
السلة الغذائية	١٣٥,٦٢٤	-	-
دعم أسرة محتاجة	١٧,٥٠٠	-	-
كسوة العيد	٤٦,٤٠٠	-	-
تبرعات تفريغ كرب	٣٥٠,٨٣٥	-	-
تبرع وحدة القيم	٧١,٠٠٠	-	-
دعم بناء وحد سكنية	٤٢٤,٠٠٠	-	-
تبرع لوحدة التوجيه	٣٠,٠٠٠	-	-
تبرع بناء ملعب كرة قدم	١٢٠,٠٠٠	-	-
كسوة	٥,٠٠٠	-	-
كفالات	٢,٥٨٣,٩٢٣	٧٥,٣٠٠	-
	٣,٧٨٦,٢٨٢	٧٥,٣٠٠	-

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٨) دعم منصة احسان

كسوة

من ١١ مايو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٢٥٠,٠٠٠
-	٢٥٠,٠٠٠

(٩) المساعدات النقدية

كفالات

كفالات الملوان

كفالات الاسر

كفالة الطخيم

كسوة

اضاحي

السلة الغذائية

دعم أسرة محتاجة

تفريج كرب

مشروع سلال الكفالة

كراتين ماء للمستفيدي

مصاريف الصدقة

تكاليف علاجية

بناء وحدة سكنية

مشروع نادي الشيخ عبدالله الضحيان بناء ملعب كرة قدم

كسوة

نادي عطف للأيتام

مشروع إفطار الصائم

حقيبة مدرسية

من ١١ مايو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	١٨٠,٧٥٥
-	٧٦,٩٥٠
-	٢٠,٦٦٠
-	٨,٠٠٠
-	٩٢,٤٢٤
-	٦٠,٦٥٠
-	٢٣٩,٠١٦
-	١٧,٥٠٠
-	٢٢,٣٨١
-	٩٨٢,٨٦٨
-	١,٠٥٩
-	٥,٠٠٠
-	٣,٥٠٠
-	٣٤٥,٩٤٩
-	١٩٠,٣٧٥
-	٥,٠٠٠
-	٨٢٤,٧٠٨
-	٣٠,٨٨٢
-	٥٠,٢٥٠
-	٣,١٥٧,٩٢٧

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٠) مصروفات الأنشطة

من ١١ مايو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠,٢٠٠	-	مطبوعات
٦٣,٠٠٠	-	تدريب وتأهيل
٧٥,١٩٧	-	تسويق وترويج لأنشطة الجمعية
-	١٩٠	مصاريف الضيافة
-	٥٠	صيانة واصلاح- المباني
-	٢٠,٠٠٠	برنامج قناديل
-	٢٥,٠٠٠	برنامج عناية
-	٣٥,٠٥٠	برنامج وحدة القيم
-	٧١,٠٠٠	مطبوعات دعائية وإعلان
-	٥,٠٠٠	مصروفات مشاركات مجتمعية
١٤٨,٣٩٧	١٥٦,٢٩٠	

(١١) مصروفات منصة احسان

من ١١ مايو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٢٤٩,٠٠٠	كسوة
-	٢٤٩,٠٠٠	

(١٢) المصروفات المحملة على النشاط

من ١١ مايو ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٣٢,٨٧٥	٥٠٢,٠٦٦	الرواتب والأجور النقدية
-	٨,٢٠٠	دراسة برامج وأنشطة
-	٣٩,١٦٢	تصميم تقارير البرامج
١٣٢,٨٧٥	٥٤٩,٤٢٨	

(١٣) المصروفات العمومية والإدارية		من ١ يناير ٢٠٢٤م	من ١١ مايو ٢٠٢٣م
		حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الرواتب والاجور وما في حكمها	٣٧٧,٤٠٠	٩٠٠	
التأمينات الاجتماعية	٤١,٠٦٥	٣,٨٧٠	
العمل الاضافى	٩,٨٢٦	—	
مكافآت وحوافز	١٩,٧٠٠	٢,٢٠٠	
مكافأة نهاية الخدمة	٢,٢٦١	٩٠٠	
ادوات مكتبية ومطبوعات	١٩,٠٥٠	٨,٦٢٨	
الوقود والمحروقات وتأمين سيارات	٦,٦٧٢	٢,٧٢٣	
مصروفات أخرى	٣,٠٦٩	٤١٠	
كهرباء	١٦,٠٩٠	١,١١٠	
هاتف وفاكس وانترنت	١٧,٠٨٥	٦,٤٤٩	
شحن وتحميل وتنزيل	٤,٣٦١	٥,٢١٤	
ضيافة ونظافة	٢٨,١٣٧	١٠,٩٢٨	
الصيانة والاصلاح	١٣٥,٧٣٩	—	
ايجارات	١٧٥,٣٥٠	١١,٠٠٠	
اتعاب مهنية	١٦,٩٦٣	١٠٠	
عقود صيانة	١٠,٨٠٠	٦,٥٧٠	
اشتراكات	١٢٤,٦٤١	٥,٨٦٥	
مصاريف بنكية	١٠,٧٤٢	٣,٣٤٥	
سفريات عمل داخلية	١٢,٠٠٣	٢٠,٩٤٦	
خدمات اكترونية	١١,٨٥٠	—	
مصاريف التدريب والتاهيل	١٥,٣٢٠	—	
ملابس عمل موحد	١,٠٧٠	—	
بدل انتداب	٥,٥٠٠	—	
عماله مؤقتة	٢٠٠	—	
	١,٠٦٤,٨٩٤	٩١,١٥٨	

جمعية عطف للأيتام

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٤) صافي الاصول المقيدة	١ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
اضاحي	-	٢,٠٠٠	(٢,٠٠٠)	-
السلة الغذائية	-	١٣٥,٦٢٤	(١٣٥,٦٢٤)	-
دعم أسرة محتاجة	-	١٧,٥٠٠	(١٧,٥٠٠)	-
كسوة العيد	-	٤٦,٤٠٠	(٤٦,٤٠٠)	-
تبرعات تفريج كرب	-	٣٥٠,٨٣٥	(١٧٥,٤٥٥)	١٧٥,٣٨٠
تبرع وحدة القيم	-	٧١,٠٠٠	(٣٥,٠٥٠)	٣٥,٩٥٠
دعم بناء وحد سكنية	-	٤٢٤,٠٠٠	(٣٤٥,٩٤٩)	٧٨,٠٥١
تبرع لوحدة التوجيه	-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠
تبرع بناء ملعب كرة قدم	-	١٢٠,٠٠٠	(١٢٠,٠٠٠)	-
كسوه	-	٥,٠٠٠	(٥,٠٠٠)	-
كفالات	٧٥,٣٠٠	٢,٥٨٣,٩٢٣	(١,٥٠٠,٢٤٩)	١,١٥٨,٩٧٤
منصه احسان - كسوة	-	٢٥٠,٠٠٠	(٢٤٩,٠٠٠)	١,٠٠٠
الزكاة	-	١,٧٦٢,٤٩٧	(٢٠٧,٨٠٠)	١,٥٥٤,٦٩٧
	٧٥,٣٠٠	٥,٧٩٨,٧٧٩	(٢,٨٤٠,٠٢٧)	٣,٠٣٤,٠٥٢

(١٥) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٥م