

جمعية الطفولة بالأفلاج

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٢٨٨٠٠)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير مراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١١ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الطفولة بالأفلاج

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الطفولة بالأفلاج - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٢٨٨٠٠) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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

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

إن المكلفين بالحوكمة "أي الادارة" هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية الطفولة بالأفلاج

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها 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 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 بالآتي:

- 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.
 - 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 المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض: ٢١ شعبان ١٤٤٧هـ.
الموافق: ٠٩ فبراير ٢٠٢٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٥٠	٤٨٧,٣٦٣	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٧٧,٣١٧	(٥)	الارصدة المدينة الأخرى
٢٥٠	٥٦٤,٦٨٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦,٩٠٠	-	(٦)	المصروفات المستحقة
٦,٩٠٠	-		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٦,٦٥٠)	٣,٠٧٩		صافي الأصول غير المقيدة
-	٥٦١,٦٠١	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
(٦,٦٥٠)	٥٦٤,٦٨٠		مجموع صافي الأصول
٢٥٠	٥٦٤,٦٨٠		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي م ٢٠٢٥	اجمالي م ٢٠٢٤
الإيرادات				
تبرعات نقدية العامة	٤٣,٥١٠	-	٤٣,٥١٠	٢٥٠
التبرعات النقدية المقيدة (٧)	-	٦٩٥,٠٨٤	٦٩٥,٠٨٤	-
دعم منصة احسان (٨)	-	٨٤٤,١٤٠	٨٤٤,١٤٠	-
صندوق دعم الجمعيات (٩)	-	١٧٢,٠٠٠	١٧٢,٠٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,١٤٩,٦٢٣	(١,١٤٩,٦٢٣)	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	١,١٩٣,١٣٣	٥٦١,٦٠١	١,٧٥٤,٧٣٤	٢٥٠
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة (١٠)	(١,١٥٠,٨٦٢)	-	(١,١٥٠,٨٦٢)	-
المصروفات العمومية والإدارية (١١)	(٣٢,٥٤٢)	-	(٣٢,٥٤٢)	(٦,٩٠٠)
إجمالي المصروفات	(١,١٨٣,٤٠٤)	-	(١,١٨٣,٤٠٤)	(٦,٩٠٠)
التغير في صافي الأصول	٩,٧٢٩	٥٦١,٦٠١	٥٧١,٣٣٠	(٦,٦٥٠)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	(٦,٦٥٠)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٦,٦٥٠)	(٦,٦٥٠)
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	٩,٧٢٩	٥٧١,٣٣٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٠٧٩	٥٦٨,٦٨٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

من ١٢ اغسطس ٢٠٢٤م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٦,٦٥٠)	٥٧١,٣٣٠	التغير في صافي الاصول
(٦,٦٥٠)	٥٧١,٣٣٠	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
-	(٧٧,٣١٧)	الارصدة المدينة الأخرى
٦,٩٠٠	(٦,٩٠٠)	المصروفات المستحقة
٢٥٠	٤٨٧,١١٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٢٥٠	٤٨٧,١١٣	التغير في النقدية خلال الفترة
-	٢٥٠	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢٥٠	٤٨٧,٣٦٣	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية الطفولة بالأفلاج، جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٢٨٨٠٠) بتاريخ ١٤٤٦/٠٢/٠٨ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٨/١٢ م، ومركزها الرئيسي: الأفلاج - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

- تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية بسجل تجاري رقم (٧٠٥١٧٣٤٦٨٤) بتاريخ ٢٠٢٥/٩/٢٢ م. برأس مال قدرة (٥,٠٠٠) ريال سعودي.

١,١- أهداف الجمعية

- ١- المشاركة في الأبحاث والدراسات المتعلقة بالطفولة
- ٢- المساهمة في تنمية مهارات الطفل
- ٣- المساهمة في تنمية مهارات اليتيم
- ٤- توعية المجتمع في أهمية مرحلة الطفولة
- ٥- توعية المجتمع بخصائص مرحلة الطفولة واحتياجاتها ومشاكلها
- ٦- تمكين المربين من الأدوات والوسائل الحديثة في تربية الطفل
- ٧- تقديم البرامج التربوية والمهارية للطفل
- ٨- تعزيز قدرات الطفل في الجوانب المعرفية والسلوكية
- ٩- تعزيز الشعور بالأمان لدى الأطفال الأيتام
- ١٠- تأهيل المختصين في مجال رعاية الأطفال الأيتام
- ١١- تأهيل العاملين المتخصصين في مجال مرحلة الطفولة
- ١٢- تقديم الدعم النفسي والاجتماعي والتربوي للأطفال الأيتام

٢-١ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية ببداية شهر يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م ، ونظرا ان القوائم المالية المقارنة هي القوائم الاولى للجمعية فأنها تعبر عن الفترة من ١٢ أغسطس ٢٠٢٤ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(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، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة للمراجعين والمحاسبين 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 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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

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

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحصيل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة..

٣-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٤-٣ قائمة الانشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

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

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

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

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. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

(٢) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية والتنمية الاجتماعية. 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 وإعادة التصنيف:

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

٣-١ قائمة الأنشطة:

أ- المصروفات والمساعدات:-

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة 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 والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الأموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

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

إيضاحات حول القوائم المالية

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

١١-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولا متداولة، أو استثمارات وأصولا مالية، أو أصولا ثابتة، أو أصولا غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقييت هذا الاستخدام أو كليهما معا، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولا متداولة، أو استثمارات وأصولا مالية، أو أصولا ثابتة، أو أصولا غير ملموسة.

صافي أصول الأوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فإن الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فإن أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة أو المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٢-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده. ويشجع المجلس التطبيق المبكر. وستقوم الجمعية بتطبيق المعيار بداية من ١ - ٢٠٢٥ م.

(٤) النقدية وما في حكمها		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مصرف الراجحي - العام ح/ ٩٩٥٥	٤٨٠,٦١٩	٢٥٠	
مصرف الراجحي - الاستثمار ح/ ٢٢١٦	٦,٢٢٦	-	
مصرف الراجحي - الزكاة ح/ ١٨٤٦	٣٩٥	-	
مصرف الراجحي - التبرعات ح/ ٨٥٥٢	١٢٣	-	
	٤٨٧,٣٦٣	٢٥٠	
(٥) الارصدة المدينة الاخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ضريبة القيمة المضافة	٧٧,٣١٧	-	
	٧٧,٣١٧	-	

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

(٦) المصروفات المستحقة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
اتعاب مهنية	-	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
	-	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
(٧) التبرعات النقدية المقيدة		من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	من ١٢ أغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
دعم وقف عبدالله فهيد الشكرة كفالة ايتام	٢٢٠,٠٠٠	-	-
دعم وقف فهيد الشكرة كفالة الايتام	١٦٠,٠٠٠	-	-
دعم كفالة الايتام ابراهيم صالح ابراهيم الذياب	١٠٠,٠٠٠	-	-
دعم بناء الصالة التعليمية والترفية اوقاف إبراهيم موسى	٥٥,٠٠٠	-	-
دعم عبدالله إبراهيم السبيعي - برنامج ضياء	٣٨,٠٠٠	-	-
دعم مؤسسة أبا نعي الاهليه برنامج القيم	٣٠,٠٠٠	-	-
اوقاف عبدالعزيز الشريف التعليم الشرعي	٢٧,٠٠٠	-	-
اوقاف عبدالعزيز الشريف - دعم رواتب	١٨,٠٠٠	-	-
اوقاف عبدالله الشريف مصارف تأسيس	١٧,٠٨٤	-	-
الجمعية الخيرية بالبديع	١٥,٠٠٠	-	-
الجمعية الخيرية الأحمر دعم تأسيس	١٠,٠٠٠	-	-
الجمعية الخيرية بالهدر	٥,٠٠٠	-	-
	٦٩٥,٠٨٤	-	-
(٨) دعم منصة احسان		من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	من ١٢ أغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
سلة الطفل الصغير	٨٧,١٥٠	-	-
تنمية وتاهيل الايتام	١٩٠,٠٠٠	-	-
الكفالة التعليمية لطالب مدرسي	١٥٦,٠٠٠	-	-
الأجهزة التعليمية	١٢٦,٩٩٠	-	-
كفالة الايتام	٢٣٤,٠٠٠	-	-
مؤسسة الأمير طلال بن عبدالعزيز	٥٠,٠٠٠	-	-
	٨٤٤,١٤٠	-	-

(٩) صندوق دعم الجمعيات

الكفالة التعليمية

من ١٢ أغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	١٧٢,٠٠٠
-	١٧٢,٠٠٠

(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة

من ١٢ أغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٥٩,٦٠٠	دعم وقف عبدالله فهيد الشكرة كفالة ايتام
-	١٠٠,٧٠٩	دعم كفالة الايتام إبراهيم صالح الزياب
-	٩٥,٤٤٥	دعم وقف فهيد فهيد الشكرة كفالة ايتام
-	٨١,١٦٨	دعم بناء الصالة التعليمية والترفيه دعم اوقاف ابراهيم بن سعد الموسى
-	٣٢,٥٦٠	كفاءات
-	٣٢,٤٢٥	دعم مؤسسة أبا نعي الاهلية برنامج القيم
-	٢٧,٤٣٣	دعم مشروع التعليم الشرعي دعم اوقاف عبدالعزيز الشريف
-	١٦,٢٦٠	اوقاف عبدالعزيز الشريف دعم تاسيسي
-	١٦,١٤٦	الجمعية الخيرية بالبديع
-	١٠,٦٩٦	مصروفات دعم تاسيسي
-	٦,٠٠٠	دعم عبدالله إبراهيم السبيعي - برنامج ضياء
-	٥,٥٥٠	الجمعية الخيرية بالهدار
-	١,٠٠٠	اوقاف عبد العزيز الشريف - دعم الرواتب
-	٨٧,٧٢٣	مصروفات دعم صندوق الجمعيات (١/١٠)
-	٤٧٨,١٤٧	مصروفات دعم منصة احسان (٢/١٠)
-	١,١٥٠,٨٦٢	

(١/١٠) مصروفات دعم صندوق الجمعيات

الكفالة التعليمية

من ١٢ أغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	٨٧,٧٢٣
-	٨٧,٧٢٣

(٢/١٠) مصروفات دعم منصة احسان

من ١٢ اغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١١٨,٤٦٦	الأجهزة التعليمية
-	١٠٧,٢٨٠	الكفالة التعليمية لطالب مدرسي
-	٨٩,٨٨٠	تنمية وتأهل الايتام
-	٧٥,٧٨٣	سلة الطفل الصغير
-	٤٩,١٣٨	مؤسسة الأمير طلال بن عبدالعزيز
-	٣٧,٦٠٠	كفالة ايتام
-	٤٧٨,١٤٧	

(١١) المصروفات العمومية والادارية

من ١٢ اغسطس ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٧,٠٠١	مكافئات وحوافز
-	٥٠٠	اشتراكات وتصديقات
-	٣٧٢	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	٢,٢٩٢	مستلزمات المطبخ
-	١٥,٠٠٠	عقود الصيانة والتشغيل
-	٤٧٧	عمولات بنكية
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	اتعاب مهنية
٦,٩٠٠	٣٢,٥٤٢	

(١٢) صافي الاصول المقيّدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
دعم منصة احسان لعمل الخيري	-	٨٤٤,١٤٠	(٤٧٧,٥٩١)	٣٦٦,٥٤٩
الجمعية الخيرية بالهدار	-	٥,٠٠٠	(٥,٠٠٠)	-
دعم الجمعية الخيرية الاحمر دعم تاسيس	-	١٠,٠٠٠	(١٠,٠٠٠)	-
الجمعية الخيرية بالبديع	-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-
دعم كفالة الايتام ابراهيم صالح ابراهيم الذياب	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
اوقاف عبدالعزيز الشريف -دعم رواتب	-	١٨,٠٠٠	(١,٠٠٠)	١٧,٠٠٠
دعم عبدالله ابراهيم السبيعي - برنامج ضياء	-	٣٨,٠٠٠	(٦,٠٠٠)	٣٢,٠٠٠
اوقاف عبدالله الشريف مصارف تاسيس	-	١٧,٠٨٤	(١٦,٢٦٠)	٨٢٤
دعم وقف فهد فهد الشكره كفالة ايتام	-	١٦٠,٠٠٠	(١٢٨,٠٠٤)	٣١,٩٩٦
دعم وقف عبدالله فهد الشكره كفالة ايتام	-	٢٢٠,٠٠٠	(١٥٩,٦٠٠)	٦٠,٤٠٠
اوقاف عبدالعزيز الشريف التعليم الشرعي	-	٢٧,٠٠٠	(٢٧,٠٠٠)	-
دعم بناء الصاله التعليمه والترفيه اوقاف ابراهيم موسى	-	٥٥,٠٠٠	(٥٥,٠٠٠)	-
دعم مؤسسة ابانعي الهلية برنامج القيم	-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-
صندوق دعم الجمعيات الكفالة التعليمية	-	١٧٢,٠٠٠	(١١٩,١٦٨)	٥٢,٨٣٢
	-	١,٧١١,٢٢٤	(١,١٤٩,٦٢٣)	٥٦١,٦٠١

(١٣) الاحداث اللاحقة:-

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

(١٤) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

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

(١٥) خطة المساهمة المحددة للموظفين

خلال السنة لم تقدم الجمعية اي مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة لموظفيها.

(١٦) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٠٩ فبراير ٢٠٢٦ م.